

CA1
FN
- 1994
G 56 c.2

Government
Publication

Basic facts

Government revenues in Canada

January 1994



Canada



Basic facts

Government revenues in Canada

January 1994



Department of Finance
Canada

Ministère des Finances
Canada

For additional copies of this document
please contact:

Distribution Centre
Department of Finance
300 Laurier Avenue West
Ottawa K1A 0G5

Tel: (613) 995-2855
Fax: (613) 996-0518



TABLE OF CONTENTS

Introduction.....	1
Section 1	
Overview of government revenue levels and mix	5
Section 2	
Personal taxes	15
Section 3	
Corporate taxes	21
Section 4	
Consumption taxes	29
Section 5	
Annex	41

INTRODUCTION

This document presents an overview of government revenues in Canada. It is meant to provide answers to a number of general questions which Canadians may have regarding government revenues. These questions include:

- How much revenue do governments in Canada collect?
- How is that revenue divided between the federal and provincial governments?
- What are the most important sources of revenue for governments in Canada?

Revenues of both the federal and provincial governments are examined in detail, while the activities of local governments are also touched upon briefly. This broad scope is in recognition of the fact that the taxpayer in Canada is affected by the tax and other revenue-raising decisions of all levels of government.

This review focuses only upon own-source revenues for each level of government, which do not include transfers received by one level of government from another. It should be noted, however, that in 1993-94, \$28 billion, or 23 per cent of federal revenues will be transferred to the provinces to fund expenditures in the areas of health, education, and social welfare, as well as general provincial expenditures. (Provinces will receive a further \$13 billion in 1993-94 from transferred federal tax points.)

Similarly, a significant proportion of provincial revenues is transferred to municipalities to finance local government activities.

Everyone is aware that government revenues have grown in Canada. Section 1 provides some perspective on this growth by comparing total government revenue levels in Canada in 1980 and 1991¹ with those of other industrialized countries. This section also reviews changes in the division of revenues among the three levels of government in Canada, and, for the federal and provincial governments, details which revenue sources have grown in importance in recent years, and which ones have declined.

¹ In each case the latest available data are used. Thus, in some instances 1991 is the latest, for others it is 1992 and for still others it is 1993.

Section 2 focuses on personal taxes, which are made up of personal income taxes and personal social security contributions. This section shows that both of these revenue sources have grown in importance in recent years, and answers the question of how Canadian governments' reliance on personal taxes compares with that of other countries. Section 2 also examines trends in the level of federal and provincial participation in the personal income tax field, and details how the personal income tax burden is distributed by income level.

Section 3 summarizes corporate taxes in Canada. Information is provided on how Canada's corporate tax burden compares internationally and how federal corporate income taxes have changed over time. A sectoral distribution of federal corporate and capital taxes for a recent year is shown. Since provincial governments account for a significant share of the corporate tax burden, this section also contains a brief overview of some federal and provincial aspects of corporate taxes.

Section 4 provides information on consumption taxes in Canada, including federal and provincial government revenues from general sales taxes, such as the Goods and Services Tax (GST) and provincial retail sales taxes, as well as taxes and duties imposed by the two levels of government on tobacco, alcoholic beverages and motor fuel. The section examines how the level of Canadian taxes on consumption compares internationally, and sets out the relative shares of each of the major sources of federal and provincial consumption tax revenues. The section also includes charts providing specific data on the GST: the revenues from the former Federal Sales Tax (FST) and the GST over the past six years; the breakdown of GST revenues in the last fiscal year; and the make-up of the GST registrant population. The section concludes with three charts illustrating the components of the retail price of tobacco, alcoholic beverages and motor fuel.

Section 5 shows the estimated revenue impact of changes in various basic federal tax parameters.

Other miscellaneous tax and non-tax revenues (e.g. resource royalties, public pension funds, license fees, return on investment) are collectively important to both the federal and provincial governments, but are not discussed in any detail in this document due to the variety and individually small size of each revenue source in this category.

Section 1

**Overview of government
revenue levels and mix**



Digitized by the Internet Archive
in 2022 with funding from
University of Toronto

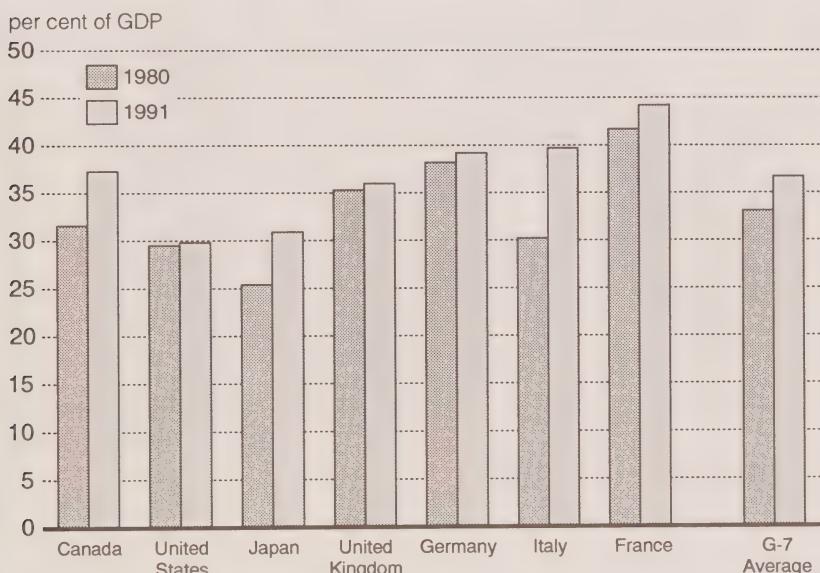
<https://archive.org/details/31761115541559>

HOW DO GOVERNMENT REVENUES LEVELS IN CANADA COMPARE INTERNATIONALLY?

- To varying degrees, total government revenues (including federal, state/provincial, and local levels) in most industrialized countries have increased as a per cent of gross domestic product (GDP) since 1980.
- Government revenues in Canada rose from 31.6 per cent of GDP in 1980 to 37.3 per cent by 1991.
- Over this period, Canada maintained its position in the middle of the G-7 group of countries in terms of total government revenues relative to GDP.

Chart 1

*G-7 revenues as a percentage of GDP
1980 and 1991*



Source: OECD.

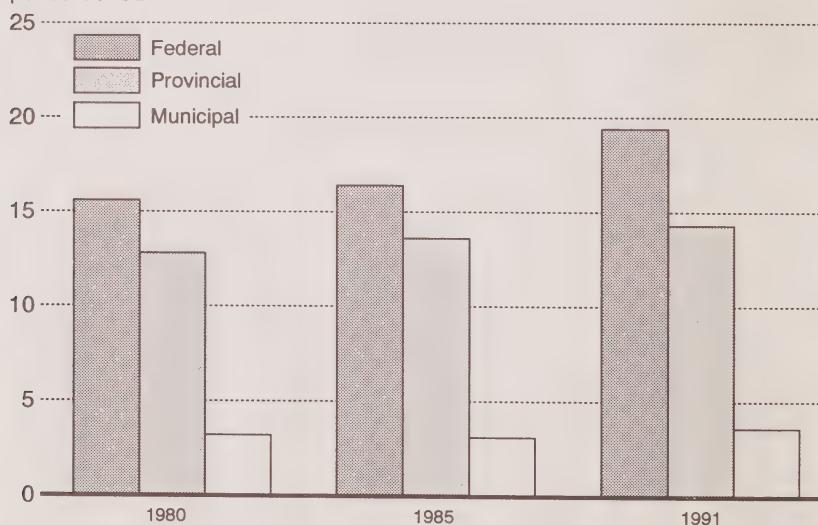
HOW ARE GOVERNMENT REVENUES DIVIDED IN CANADA?

- In Canada, both federal and provincial revenues as a per cent of GDP increased between 1980 and 1991, while that of municipalities remained relatively constant (data exclude all cash transfers between governments).
- Over this period, federal revenues increased at a faster pace than those of the provinces, rising by 3.8 percentage points of GDP as opposed to 1.5 percentage points for the provinces (but since 1991, provincial revenue growth has outpaced that of the federal government).

Chart 2

*Revenues by level of government
Selected years 1980-1991*

per cent of GDP



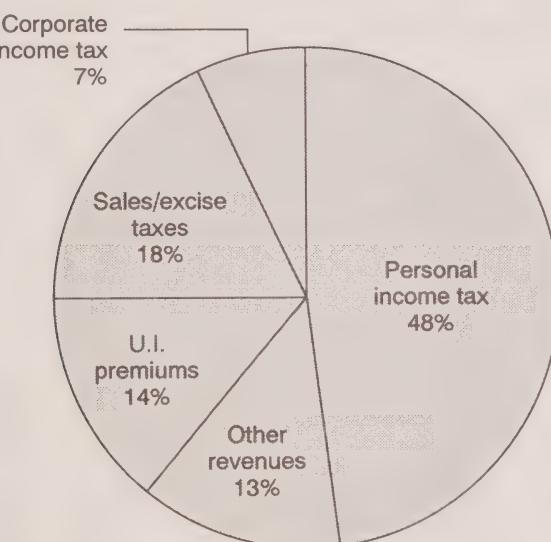
Source: OECD.

WHERE DO FEDERAL REVENUES COME FROM?

- Personal income tax is the most important revenue source for the federal government, at 48 per cent of total revenues.
- Sales and excise taxes are the second largest revenue source federally, at 18 per cent of the total, followed by unemployment insurance premiums (14 per cent), and corporate income tax (7 per cent).
- Other revenues (13 per cent of the total) include items such as customs import duties, return on investment (Bank of Canada profits, interest income, etc.), and other miscellaneous tax and non-tax revenues.

Chart 3

Federal revenue mix, 1992



Source: Department of Finance.

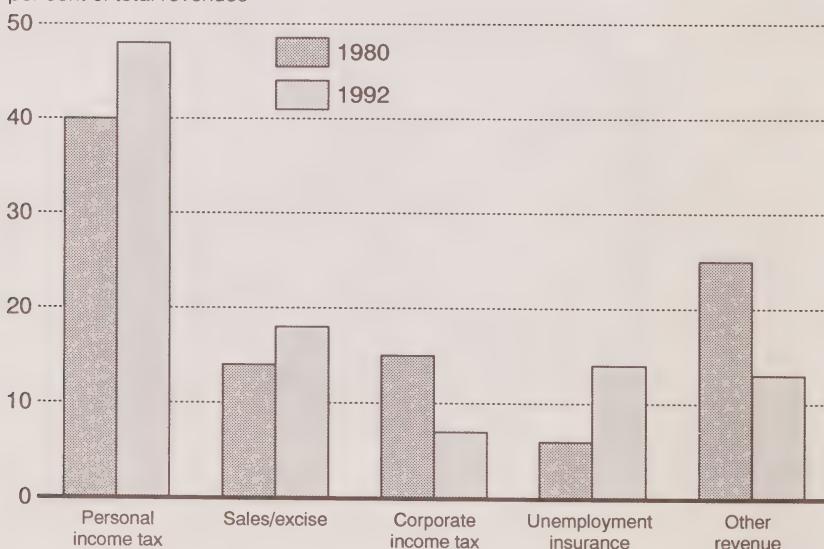
WHAT CHANGES HAVE OCCURRED IN THE FEDERAL REVENUE MIX?

- Personal income tax has been the fastest growing federal revenue source, increasing its share of total federal revenues from 40 per cent in 1980 to 48 per cent by 1992. (As a proportion of personal income, federal-provincial personal income tax grew from 16.4 per cent in 1980 to 20.6 per cent in 1992. Further information on this is found on page 16.)
- The share of federal revenue made up by sales and excise taxes has also grown over this period, increasing from 14 per cent in 1980 to 18 per cent by 1992.

Chart 4

*Change in federal revenue mix
1980 – 1992*

per cent of total revenues



Source: Department of Finance.

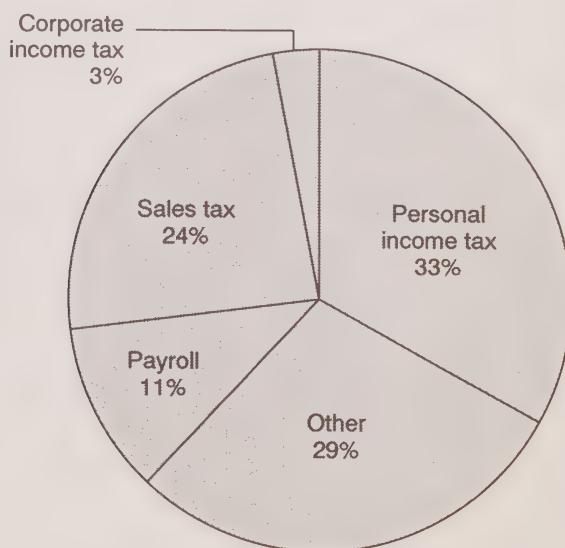
- Due to increases in premium rates, unemployment insurance premiums grew from 6 per cent of federal revenues in 1980 to 14 per cent by 1992.
- Corporate income tax declined from its 1980 15 per cent share of federal revenues to 7 per cent in 1992, primarily due to the impact of the recession in the early 1990s on corporate profits. (Nevertheless, federal corporate income tax revenues as a proportion of corporate profits increased from 21 per cent to 31 per cent over this same period. Further details are set out on page 22.)
- Other revenues also declined significantly due to lower customs duties and reduced levels of return on investments.

WHERE DO PROVINCIAL OWN-SOURCE REVENUES COME FROM?

- Like the federal government, provincial governments rely most upon personal income tax as a revenue source, at 33 per cent of their 1992 total revenues.
- Provincial governments also rely to a significant extent on sales taxes, at 24 per cent of total revenues, while provincial payroll taxes, at 11 per cent of the total, are also important.
- Corporate income taxes made up 3 per cent of provincial revenues, with the low share largely reflecting a decline in corporate profits during the last recession.
- Other revenues at the provincial level include items such as natural resource royalties, insurance premium taxes, liquor board profits, and license fees.

Chart 5

Provincial own-source revenue mix, 1992



Source: Department of Finance.

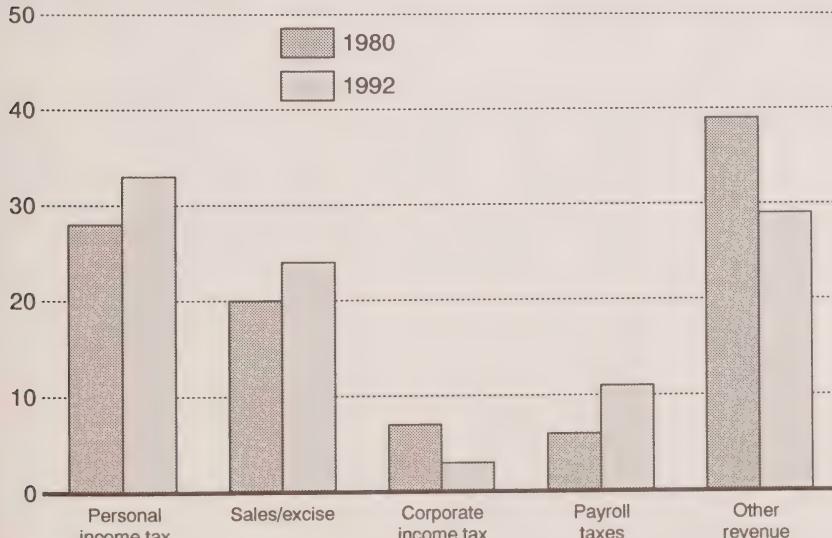
WHAT CHANGES HAVE OCCURRED IN PROVINCIAL REVENUES?

- Trends in the mix of provincial revenue sources largely mirror those of the federal government.
- Between 1980 and 1992 the share of total provincial revenues made up by personal income taxes increased from 28 per cent to 33 per cent.
- Growth in the share of sales and excise taxes was also strong over this period, rising from 20 per cent to 24 per cent of total provincial revenues.
- Provinces also showed an increasing reliance on payroll taxes, made up primarily by workers' compensation premiums and general payroll taxes, which rose from 6 per cent of total revenues in 1980 to 11 per cent by 1992.
- Provincial reliance on corporate income taxes was lower in 1992 relative to 1980, mainly because of lower corporate profits, while the share of other revenues declined primarily because of the falling share of resource royalties and taxes and liquor board profits.

Chart 6

*Change in provincial revenue mix
1980 – 1992*

per cent of total revenues



Source: Department of Finance.

Section 2

Personal taxes

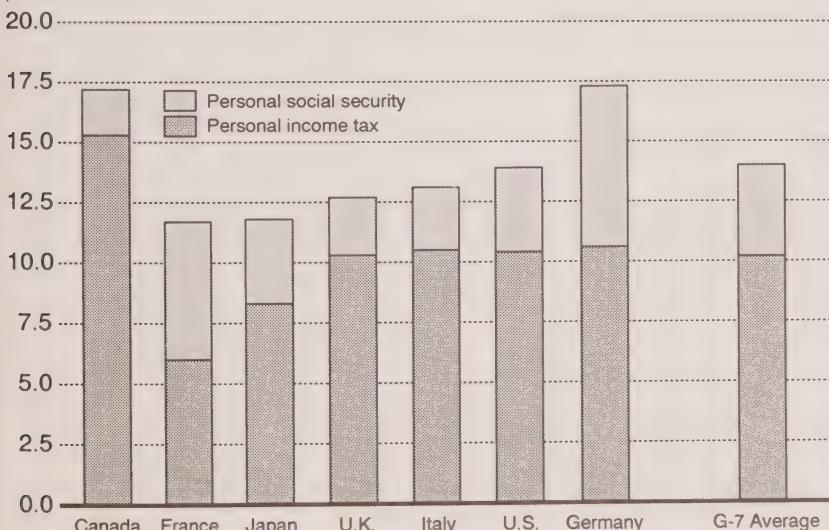
HOW DO PERSONAL TAX LEVELS IN CANADA COMPARE INTERNATIONALLY?

- Different countries have different mixes of personal income tax and social security contributions in the personal tax burden, so it is necessary to include both revenue sources in international comparisons.
- Including both personal income taxes and personal social security contributions (primarily unemployment insurance and Canada Pension Plan contributions), the direct personal tax burden in Canada, at 17.2 per cent of GDP, is higher than in all other G-7 countries except Germany (17.3 per cent).
- Personal income taxes make up the largest portion of the Canadian direct personal tax burden, at 15.3 per cent of GDP, with other countries relying more on social security contributions.

Chart 7

G-7 personal tax as a per cent of GDP in 1991

per cent of GDP



Source: OECD.

WHAT CHANGES HAVE OCCURRED IN THE PERSONAL TAX BURDEN?

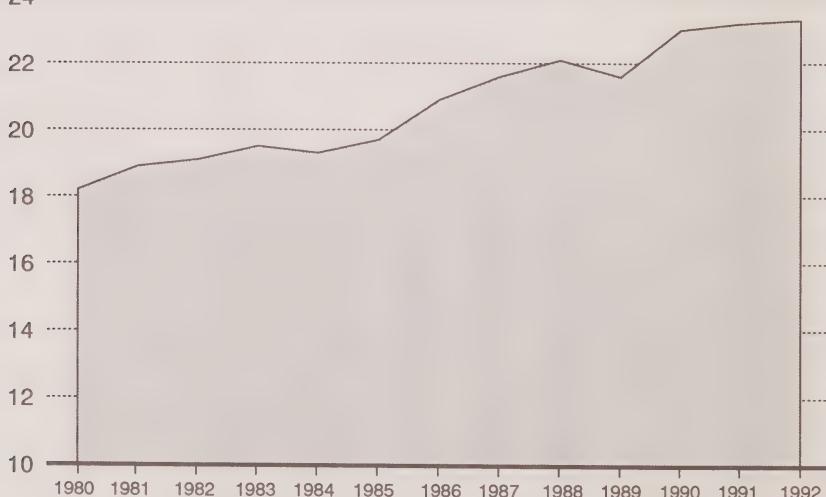
- As a per cent of personal income, federal-provincial personal income tax grew from 16.4 per cent in 1980 to 20.6 per cent by 1992.
- Moreover, direct personal social security contributions, made up primarily of employee unemployment insurance and Canada pension plan contributions, increased from 1.8 per cent of personal income in 1980 to 2.7 per cent in 1992 (total social security contributions, including the employers' share, grew from 5.0 per cent to 8.5 per cent of personal income over this period).
- In combination with personal income taxes, the overall direct personal tax burden grew from 18.2 per cent of personal income in 1980 to 23.3 per cent in 1992.

Chart 8

Direct personal taxes as a per cent of personal income, 1980-1992

per cent of personal income

24



Source: National Accounts.

HOW IS THE PERSONAL INCOME TAX FIELD DIVIDED?

- While there is no formal agreement on dividing personal income tax revenues, federal and provincial shares of this tax have been fairly stable from 1980 to 1992, remaining at roughly 60 per cent and 40 per cent of the total, respectively.

Chart 9

Share of personal income tax revenues, 1980-1992

per cent share

100

90

Provincial share

80

70

60

50

40

30

20

10

0

1980 1981 1982 1983 1984 1985 1986 1987 1988 1989 1990 1991 1992

Federal share

Source: Department of Finance.

WHO PAYS PERSONAL INCOME TAX IN CANADA?

- While direct personal tax burdens are relatively high in Canada, tax liability is distributed progressively based upon ability to pay.
- This ensures that high income individuals pay a high proportion of the total tax burden relative to both their share of population and total income.
- Table 1 shows that taxfilers with under \$25,000 annual income make up 62 per cent of the population and report 27 per cent of total assessed income, but pay only 11 per cent of all personal income tax.
- Filers with over \$100,000 annual income, at 1 per cent of the population and reporting 10 per cent of assessed income, pay 18 per cent of all personal income taxes.
- In 1991, there were about 19 million taxfilers, of whom 13.7 million were required to pay income tax and 5.3 million individuals were non-taxable.

Table 1
Distribution of federal and provincial personal income tax burden 1991

Total income	Share of taxfilers	Share of total income	Share of total tax
(per cent)			
\$0 – \$25,000	62	27	11
\$25,000 – \$50,000	28	40	40
\$50,000 – \$100,000	9	23	31
\$100,000 and over	1	10	18

Source: Department of Finance

Section 3

Corporate taxes

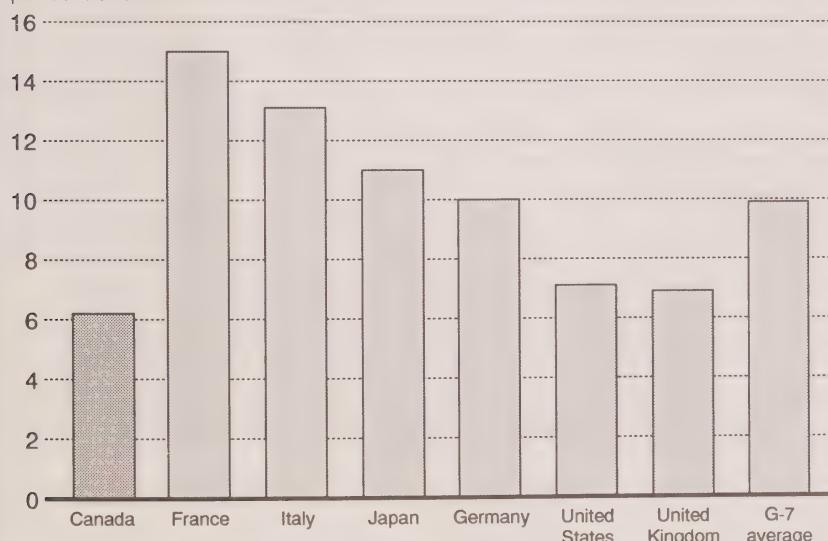
HOW DO CANADA'S CORPORATE TAXES COMPARE INTERNATIONALLY?

- The ratio of corporate tax revenues to GDP in Canada is similar to that in the U.S. but is below the G-7 average. One of the key reasons for this is the low level of corporate social security contributions as a percentage of GDP in Canada as compared with other G-7 countries.
- The chart below includes taxes on income, capital, payroll and social security contributions. It does not include property taxes because of difficulties in isolating the taxes paid by corporations in other countries from the portion that is paid by individuals.

Chart 10

Federal and provincial corporate taxes as a percentage of GDP, 1991¹

per cent of GDP



¹Corporate taxes includes corporate income taxes, capital taxes, payroll taxes and employer social security contributions.

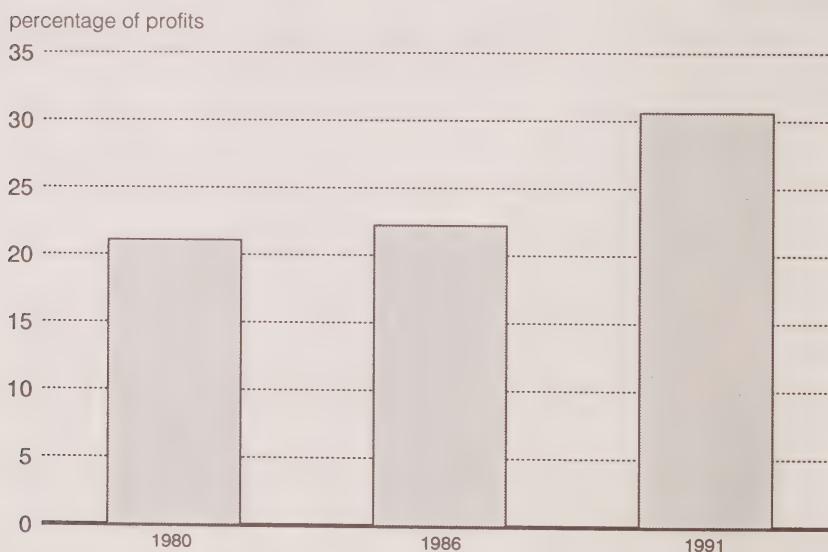
Source: OECD.

HOW HAS THE FEDERAL CORPORATE INCOME TAX BURDEN CHANGED OVER TIME?

- The chart below shows the federal corporate income tax burden as a percentage of corporate profits. For the purposes of this figure, federal corporate income taxes also includes federal capital taxes. It does not include other federal corporate taxes or any provincial corporate taxes.
- This indicates that the ratio of corporate income taxes to corporate profits has been increasing.

Chart 11

*Federal corporate income taxes as a percentage of profits
Selected years, 1980-1991*



Source: Department of Finance.

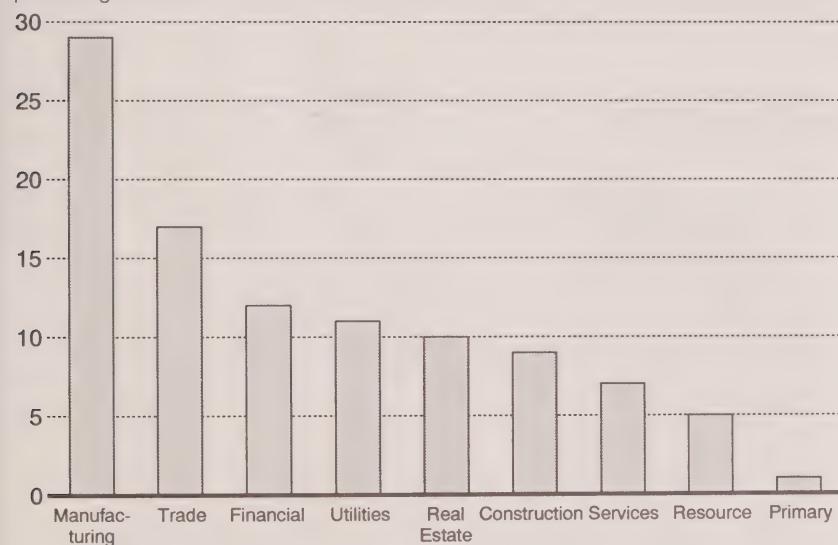
HOW IS THE FEDERAL CORPORATE INCOME TAX BURDEN DISTRIBUTED ACROSS INDUSTRIES?

- The chart below shows the distribution of federal corporate income and capital taxes by sector. In 1990, these taxes amounted to \$11.6 billion.
- Manufacturing is the largest corporate sector of the Canadian economy and is responsible for the biggest share of federal corporate taxes. Other large sectors such as trade, financial, utilities, and real estate also contribute a significant share of corporate taxes.

Chart 12

Sectoral distribution of federal corporate income tax burden, 1990

percentage of total



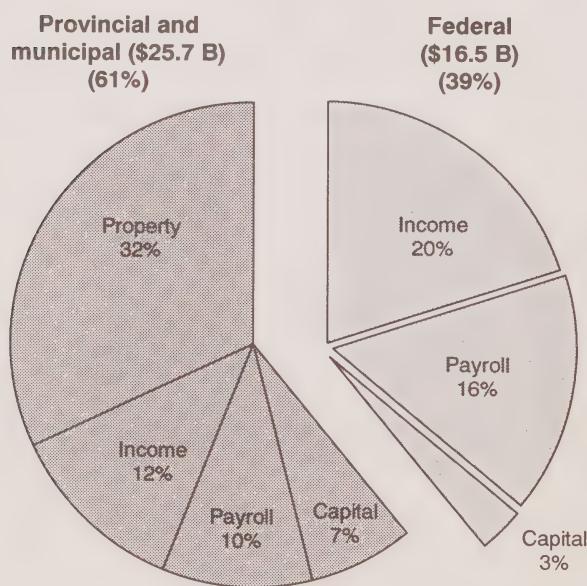
Source: Department of Finance.

WHAT IS THE FEDERAL AND PROVINCIAL SHARE OF THE CORPORATE TAX BURDEN?

- Corporations pay many different types of taxes such as income taxes, capital taxes, payroll taxes and property taxes.
- In 1992, the share of corporate taxes for all provinces taken together was 61 per cent while the federal share was 39 per cent. These figures will vary across individual provinces.

Chart 13

Distribution of federal and provincial share of the corporate tax burden, 1992



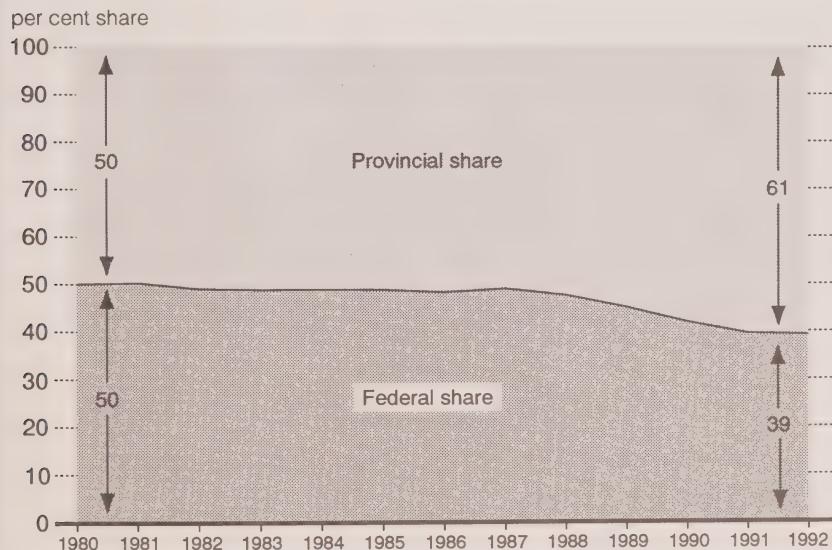
Source: Department of Finance.

HOW HAS THE SHARE OF CORPORATE TAXES BETWEEN FEDERAL AND PROVINCIAL GOVERNMENTS BEEN CHANGING OVER TIME?

- The provincial share of corporate taxes has been increasing over the last decade.
- For the provinces as a whole, both the federal and provincial shares were about equal in 1980.
- By 1992, however, the provincial share had increased to 61 per cent while the federal share had dropped to 39 per cent. These figures will vary across individual provinces.

Chart 14

*Federal and provincial share of corporate tax burden,
1980-1992*



Source: Department of Finance.

Section 4

Consumption taxes

HOW DO CANADA'S CONSUMPTION TAXES COMPARE INTERNATIONALLY?

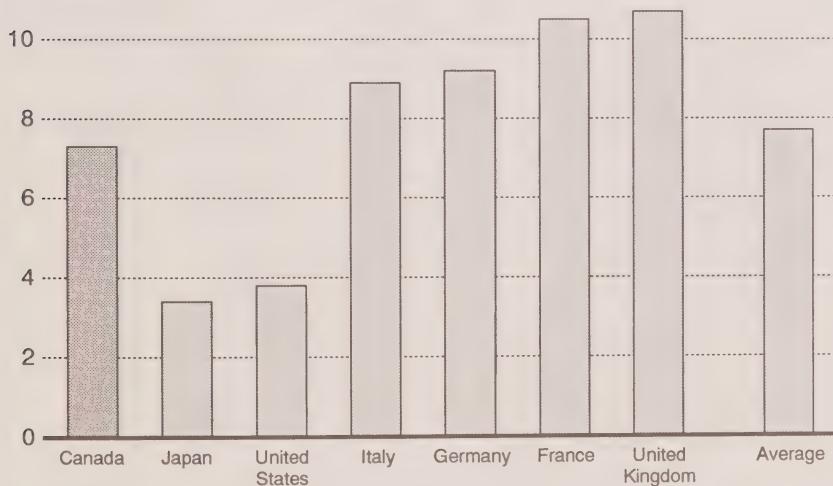
- Taxes on consumption levied by both the federal and provincial governments in 1991 amounted to \$49.3 billion, or 7.3 per cent of GDP.
- Federal consumption taxes consist mainly of GST revenues (net of the low income credit), and excise taxes on motor fuel, tobacco products and alcoholic beverages.
- Provincial consumption taxes consist mainly of retail sales taxes, and provincial taxes on motive fuel and tobacco products.
- Among G-7 countries, Canada ranked third lowest.

Chart 15

Consumption taxes in G-7 countries

as a per cent of GDP – 1991

12



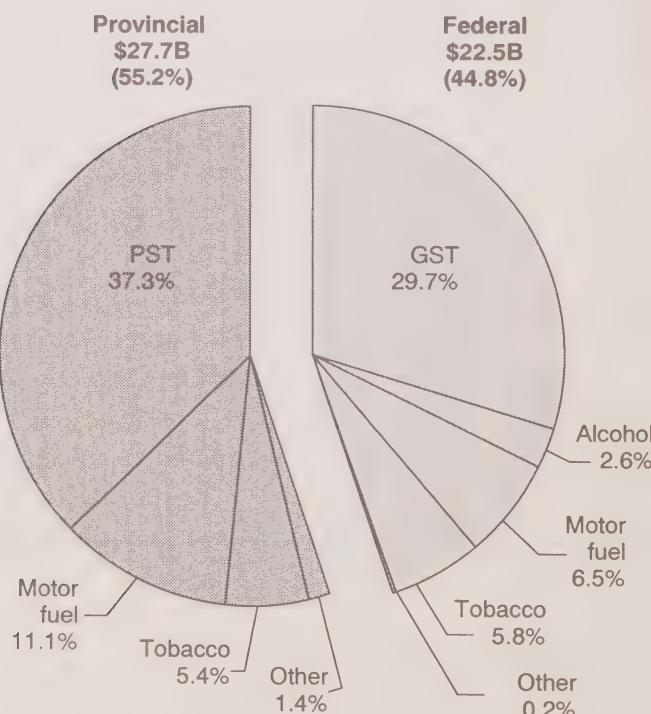
Source: OECD, *Revenue Statistics of OECD Member Countries: 1965-1992*.

FEDERAL/PROVINCIAL SHARE OF CONSUMPTION TAXES, 1992-93

- The federal government accounts for 44.8 per cent of total consumption taxes in Canada. Net GST revenues account for about two-thirds of federal consumption taxes.
- Provincial governments account for 55.2 per cent of total consumption taxes. For all provinces together, retail sales taxes account for about two-thirds of provincial consumption taxes. There is, of course, much variation across provinces.
- The chart below refers only to consumption taxes. Hence, liquor board profits are not included in the provincial share.

Chart 16

Federal/provincial share of consumption taxes, 1992-93



Sources: Statistics Canada; Department of Finance.

HOW MUCH SALES TAX IS COLLECTED BY THE FEDERAL GOVERNMENT?

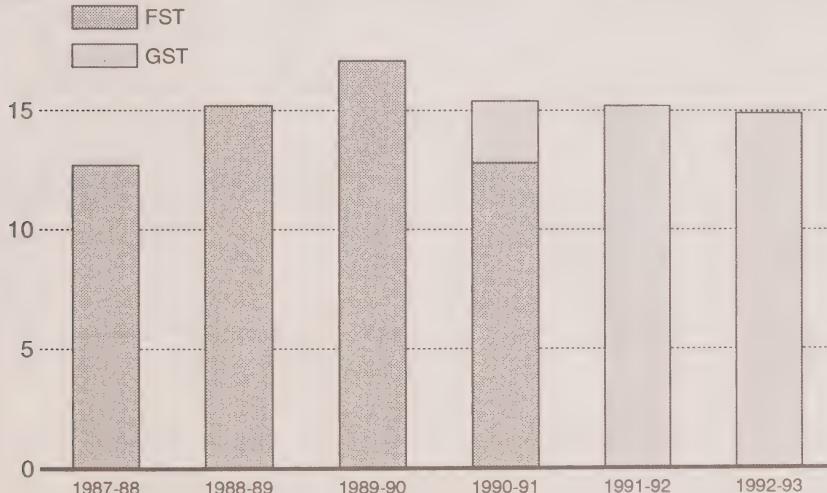
- Effective January 1991, the Federal Sales Tax (FST) was replaced by the Goods and Services Tax (GST). Hence, in the chart below, the total for the 1990-91 fiscal year is comprised of both FST and GST revenues.
- The rapid increase in FST revenues from 1987-88 through 1989-90 was the result of increases in the FST rate, the expansion of the tax base (e.g., to include telecommunication services) and strong growth in the economy throughout the period.
- The downturn in the economy in the early 1990s had a significant negative impact on sales tax revenues, as illustrated in the chart below.

Chart 17

Net FST/GST revenues – 1987-88 to 1992-93

billions of dollars

20



Notes: FST revenues shown above are net of the refundable sales tax credit (\$1.0 billion for 1990); GST revenues are net of rebates and the GST low income credit (\$2.3 billion for 1991-92). In addition, the total for 1991-92 is net of the transitional credit for small businesses, which amounted to about \$900 million.

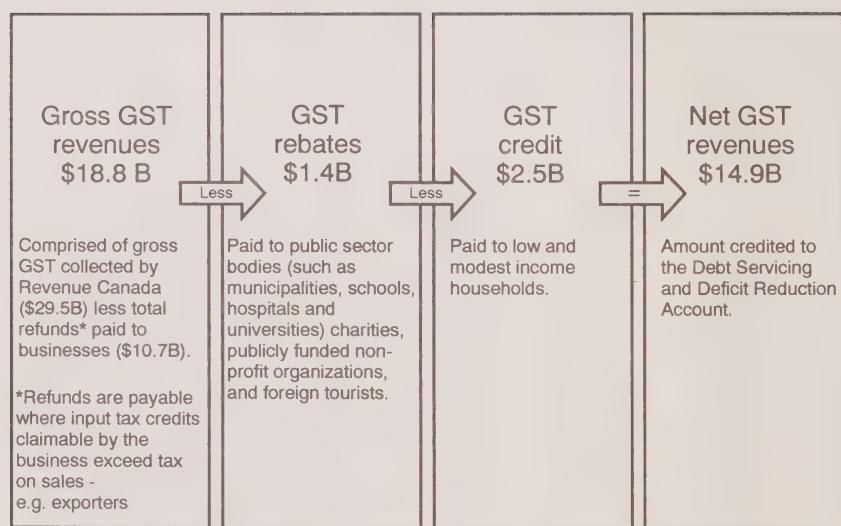
The above chart does not reflect the FST inventory rebate, which, in aggregate, amounted to about \$2.7 billion for 1990-91 and 1991-92.

Sources: Receiver General for Canada, *Public Accounts of Canada*; Statistics Canada, *Taxation Statistics*; and Department of Finance estimates.

WHAT ARE THE COMPONENTS OF GST REVENUES?

- The following chart explains how the net GST revenues for 1992-93, \$14.9 billion, were derived.

Chart 18



Note: The above amounts do not take into consideration Revenue Canada's administration costs for the GST which were approximately \$400 million in 1992-93.

Source: Department of Finance, *Fiscal Monitor*.

HOW MANY BUSINESSES ARE REGISTERED FOR THE GST?

- Of the nearly two million GST registrants, the vast majority are small businesses – over 90 per cent have sales revenues under \$500,000, the eligibility threshold for annual filing for registrants. In addition, these businesses are eligible for the simplified method of claiming input tax credits.
- Over 80 per cent of registrants have revenues under \$200,000, the threshold for Quick Method of accounting for the GST. Under this method, businesses can calculate their GST remittances by multiplying their total sales by a fixed percentage.

Table 2
GST registrant population: distribution by size

Annual sales	% of total
Less than \$200K	81
\$200K-\$500K	10
\$500K-\$2M	6
\$2M-\$6M	2
\$6M and over	1
Total	100.0

Total registrant population: 1,933,221.

Source: Revenue Canada (as of October, 1993).

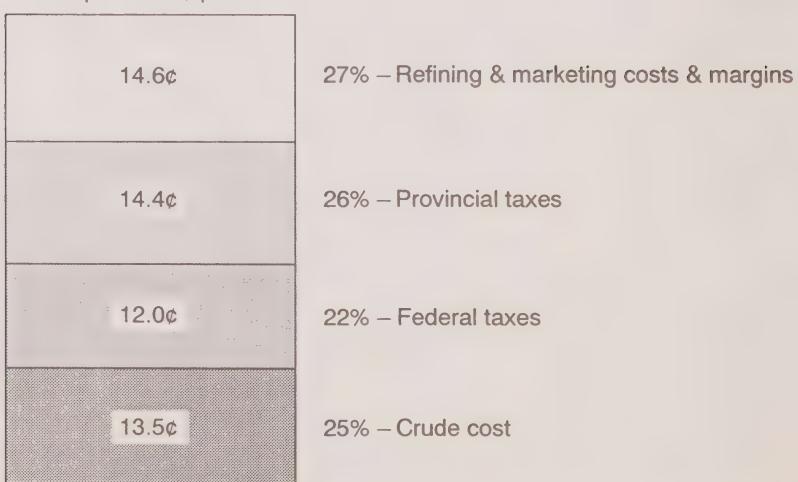
WHAT IS INCLUDED IN THE RETAIL PRICE OF GASOLINE?

- The retail price of a litre of gasoline consists of the following components:
 - refining and marketing costs and margins (wholesale and retail);
 - provincial taxes;
 - federal taxes; and
 - the crude cost of the gasoline.

Chart 19

The price components of gasoline

Retail price: 54.5¢ per litre



Note: The price structure is based on a Canadian average of self-serve pump prices for regular unleaded gasoline observed for a sample of major Canadian cities in October 1993. The relative share of each component may vary by province.

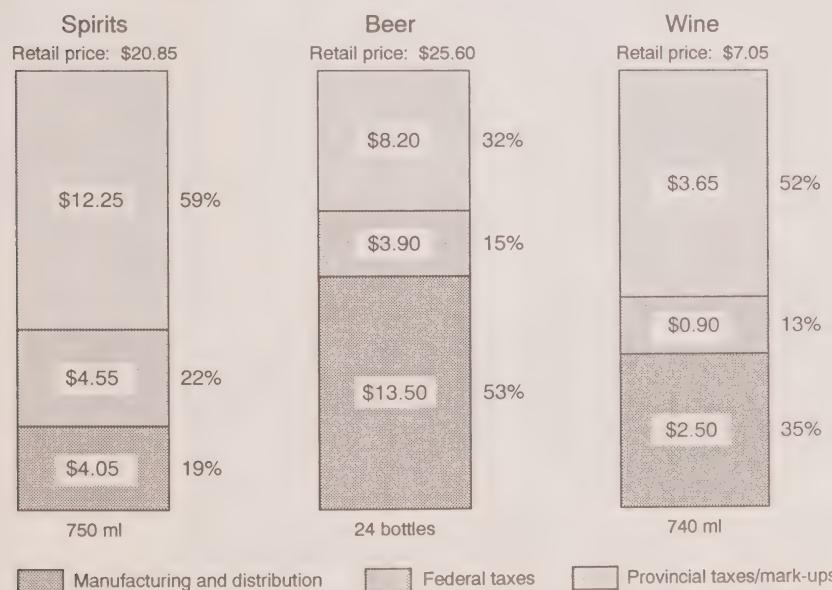
Source: Natural Resources Canada, *Petroleum Product Market Report*, October 1993.

WHAT IS INCLUDED IN THE RETAIL PRICE OF ALCOHOLIC BEVERAGES?

- For spirits: 59 per cent of the retail price consists of provincial markups and taxes; 22 per cent consists of federal excises and the GST; and 19 per cent consists of manufacturers' prices.
- For beer: 32 per cent of the retail price consists of provincial markups, sales and product taxes; 15 per cent consists of federal excises and the GST; and 53 per cent consists of manufacturing and private distribution costs and margins.
- For wine: 52 per cent of the retail price consists of provincial markups and taxes; 13 per cent consists of federal excises and the GST; and 35 per cent consists of manufacturers' prices.

Chart 20

The price components of alcoholic beverages



Notes: Price structures for spirits and beer are Canadian averages observed at the beginning of 1993.

Individual components may vary by province.

The price structure for wine is based on Ontario's price structure for an Ontario table wine at the beginning of 1993.

Source: Department of Finance estimates.

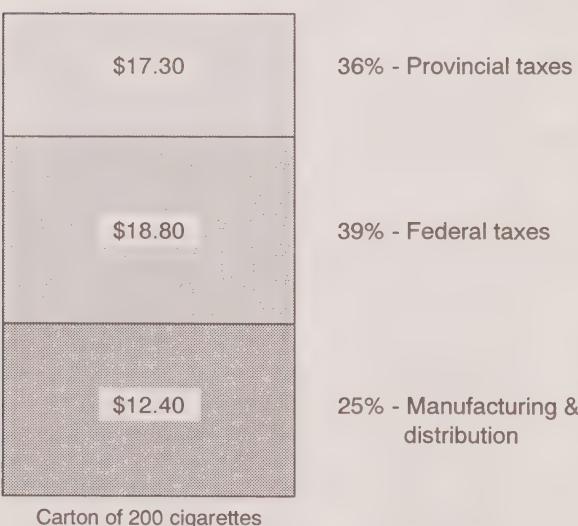
WHAT IS INCLUDED IN THE RETAIL PRICE OF TOBACCO?

- The retail price of a carton of cigarettes consists of the following components:
 - provincial sales and product taxes (36 per cent);
 - federal excises and the GST (39 per cent); and
 - manufacturing and distribution costs/margins (25 per cent).

Chart 21

The price components of cigarettes

Retail price: \$48.50



Notes: Provincial taxes consist of provincial tobacco taxes and retail sales taxes. Federal taxes consist of excise levies, imposed on the manufacturer, and the GST.

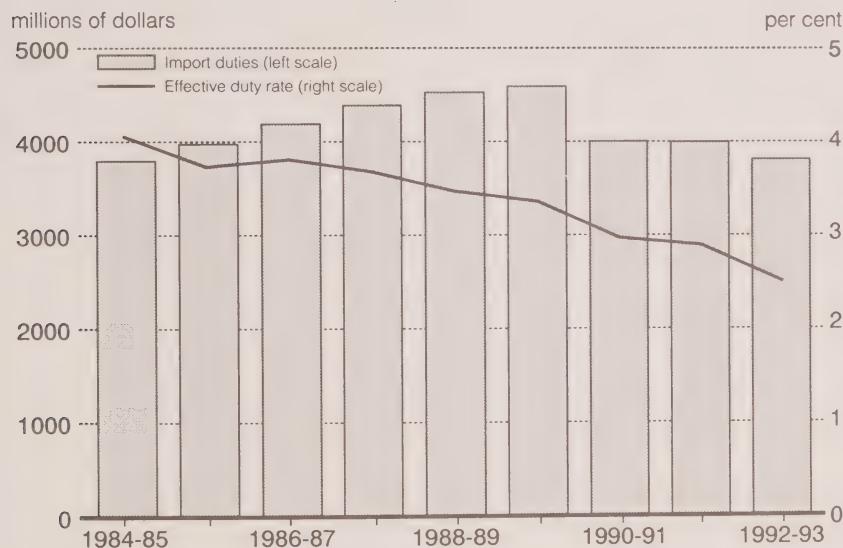
The price structure is a Canadian average for October 1993. The relative share of individual components may vary by province.

Source: Department of Finance estimates.

HOW MUCH DUTY FROM IMPORTS DOES CANADA COLLECT?

- In 1992-93 Canada collected \$3.8 billion in customs import duties, accounting for 3.1 per cent of total federal government revenues.
- Customs duties peaked in 1989-90 at \$4.6 billion.
- Trade agreements have led to a decrease in customs duties as a percentage of imports (effective duty rate); nevertheless, an overall increase in imports to over \$150 billion in 1992-93 moderated the decline in net custom duty revenues.

Chart 22
Customs import duties



Source: Receiver General for Canada, *Public Accounts of Canada*.

Section 5

Annex

FEDERAL REVENUE SENSITIVITIES OF SELECTED TAX PARAMETERS, 1993

- The table on the next page shows the estimated revenue impact of changes in various basic tax parameters. The revenue forgone from other income tax provisions is detailed in the publication *Government of Canada Personal and Corporate Income Tax Expenditures*, December 1993.
- The estimates are based on the 1993 structure of taxes and on projected 1993 incomes.
- The estimates are accurate only for the small changes shown. The effects of larger changes may not be proportional.

Federal revenue sensitivities, selected tax parameters, 1993(millions
of dollars)**Personal income tax****Federal surtax (per percentage point)**

On total basic federal tax (rate: 3%)	625
On basic federal tax above \$12,500 (rate: 5%)	100

Change in marginal tax rates

1 percentage point increase in each rate	3,085
Lowest rate (17%)	1,930
Middle rate (26%)	775
High rate (29%)	385

\$10 change in selected credits

Basic personal credit (\$1,098)	150
Married and equivalent-to-married credit (\$915)	25
Age credit (\$592)	20

Modifications to refundable credits

Child tax benefits	
\$10 change in credit (\$1,020)	60
\$1,000 change in threshold	85
1% change in reduction rate	
(2.5% 1 child; 5.0% 2+ children)	405

Refundable GST credit	
\$10 change in credit	
– Adult amount (\$199)	120
– Child amount (\$105)	25
\$1,000 change in threshold	90
1% change in reduction rate (5%)	95

Corporate tax**One percentage point change in rates**

General rate (28%)	425
Manufacturing and processing rate (22%)	110
Small business rate (12%)	120

Per 0.025% on large corporations tax (0.2%)

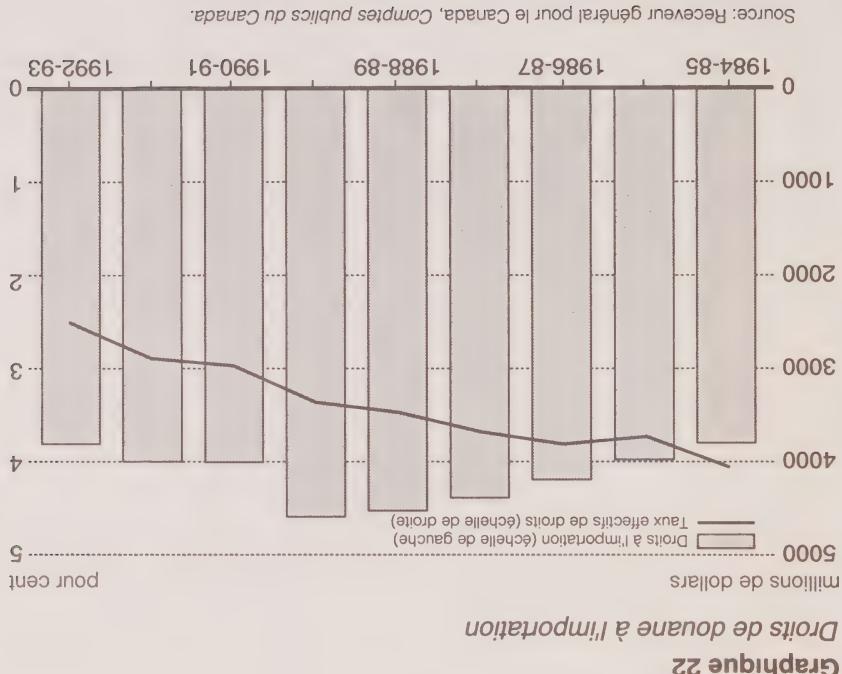
150

- Le tableau qui suit illustre une estimation de l'incidence de modélisations des divers paramètres fiscaux fondamentaux sur les recettes. Le manque à gagner fiscal résultant d'autres dispositions de l'impôt sur le revenu est fourni en détail dans la publication intitulée *Depenses fiscales du gouvernement du Canada liées à l'impôt sur le revenu des particuliers et des sociétés*, de décembre 1993.
- Les estimations se fondent sur la structure des impôts pour 1993 ainsi que sur des projections de revenus pour 1993.
- Ces estimations sont exactes uniquement pour les modifications mineures illustrées. L'incidence des modifications plus importantes pourront ne pas être proportionnelles.

PARAMÈTRES FISCAUX CHOISIS : EFFETS SUR LES RECETTES FÉDÉRALES

Annexe

Section 5



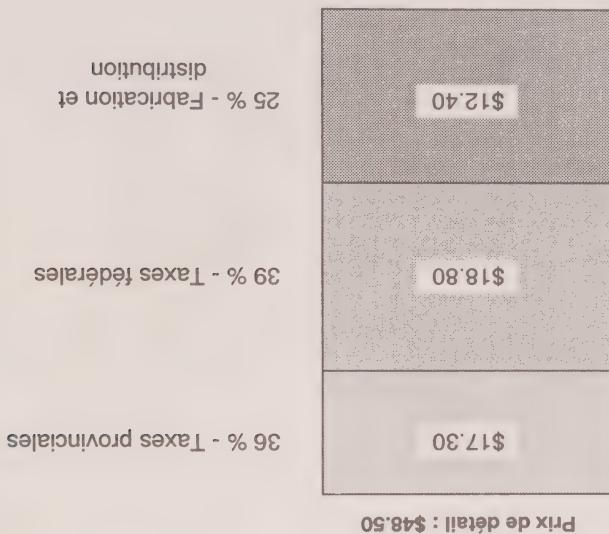
- En 1992-93, le Canada a perçu \$3,8 milliards en droits de douane sur les importations, ce qui représente 3,1 pour cent de l'ensemble des recettes du gouvernement fédéral.
- Les droits de douane ont atteint un sommet de \$4,6 milliards en 1989-90.
- Les accords sur le commerce extérieur ont engendré une baisse des droits de douane en provenance globale (taux effectifs de droits). Toutefois, une augmentation mondiale portant les importations à plus de \$150 milliards en 1992-93 a ralenti la baisse des recettes nettes provenant des droits de douane.

DROITS SUR IMPORTATIONS PERÇUS PAR LE CANADA

Source: estimations du ministère des Finances.

La structure de prix est fondée sur le prix moyen observé au Canada en octobre 1993. La part de chaque des composantes peut varier d'une province à l'autre.

Cartouche de 200 cigarettes

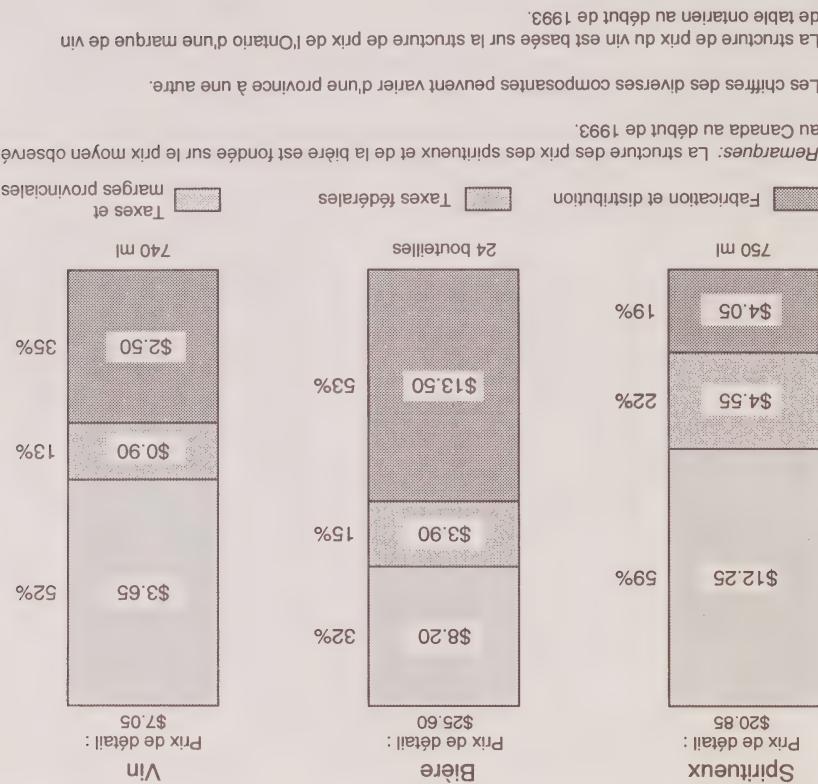


Ventilation du prix des cigarettes

- Le prix de détail d'une cartouche de cigarettes comprend les éléments suivants :
 - taxes provinciales de vente et sur les produits (36 pour cent);
 - taxes fédérales et TPS (39 pour cent);
 - couts et marges de fabrication et de distribution (25 pour cent).

VENTILATION DU PRIX DE DETAIL DU TABAC

Source: estimations du ministère des Finances.



VENTILATION DU PRIX DES BOISSONS ALCOOLIQUES
GRAPHIQUE 20

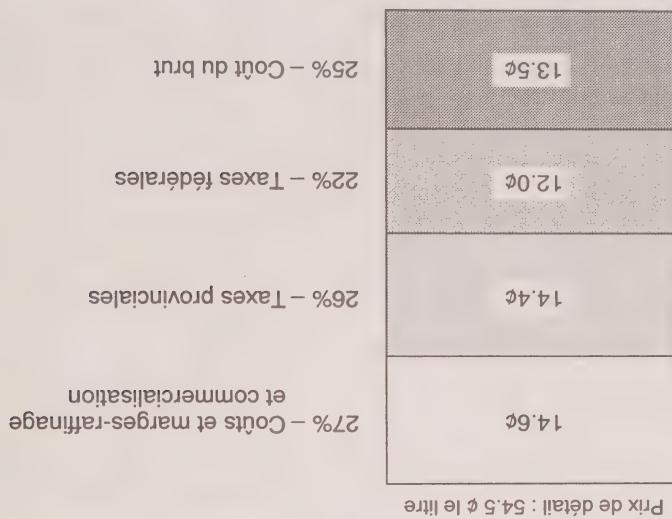
- Pour la bière : marges et taxes provinciales (59 pour cent), taxes de fabrication (19 pour cent).
- Pour les spiritueux : marges et taxes provinciales (59 pour cent), taxes d'accise fédérales et TPS (22 pour cent) et cout de fabrication (15 pour cent).
- Pour le vin : marges et taxes provinciales (52 pour cent), taxes de fabrication (15 pour cent) et cout de fabrication et frais et marges de distribution (15 pour cent).
- Pour le vin : marges et taxes provinciales (52 pour cent), taxes d'accise fédérales et TPS (32 pour cent), taxes d'accise provinciales et TPS (32 pour cent) et cout de fabrication et frais et marges de distribution (35 pour cent).

VENTILATION DU PRIX DE DÉTAIL DES BOISSONS ALCOOLIQUES

VENTILATION DU PRIX DE DETAIL DE L'ESSENCE

- Le prix de détail d'un litre d'essence comprend les éléments suivants :
 - Coûts et marges de raffinage et de commercialisation (au gros et au détail);
 - taxes provinciales;
 - taxes fédérales;
 - coût du brut.

Graphique 19



27% — Coûts et marges-ratification

Prix de détail : 54.5 € le litre

Ventilation du prix de l'essence

Graphique 19

- Coûts et marges de raffinage et de commercialisation (au

survivors;

Volume 19, No. 6

taxes fédérales.

- **Coult du brut.**

- taxes fédérales;

- taxes provinciales;

gross et au détail;

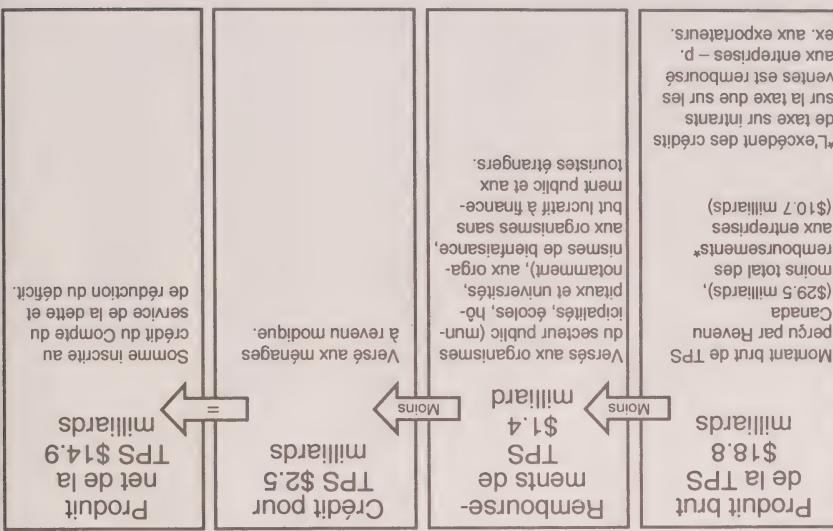
• Cuts et marges

NOMBRE D'ENTREPRISES INSCRITES AUX FINS DE LA TPS		AUX FINS DE LA TPS	
Chiffre d'affaire annuel		Selon la taille	
% de l'ensemble		Répartition des entreprises inscrites aux fins de la TPS,	
Moins de \$200,000	81	\$200,000-\$500,000	10
\$500,000-\$2 millions	6	\$500,000-\$2 millions	2
\$2 millions-\$6 millions	1	Plus de \$6 millions	1
Total	100.0	Total des entreprises inscrites: 1,933,221.	Source: Revenu Canada (relevé d'octobre 1993).

- La grande majorité des quelque deux millions d'inscrits aux fins de la TPS sont des petites entreprises; le chiffre d'affaires de plus de 90 pour cent d'entre elles est inférieur à \$500,000, ce qui constitue le seuil d'admissibilité pour la déclaration annuelle. En outre, ces entreprises peuvent également faire la déclaration simplifiée de calcul du crédit de taxe sur intérat.
- Le chiffre d'affaires de plus de 80 pour cent des inscrits est inférieur à \$200,000, seuil permettant l'application de la méthode simple de calcul du crédit de taxe sur intérat.
- La méthode simple de calcul du crédit de taxe sur intérat. TP\$ à verser en multipliant leurs ventes totales par un taux de 2,2%.
- La méthode simple de calcul du crédit de taxe sur intérat. TP\$ à verser en multipliant leurs ventes totales par un taux de 2,2%.
- Pourcentage fixe.

Source: Ministère des Finances, *Revue financière*.

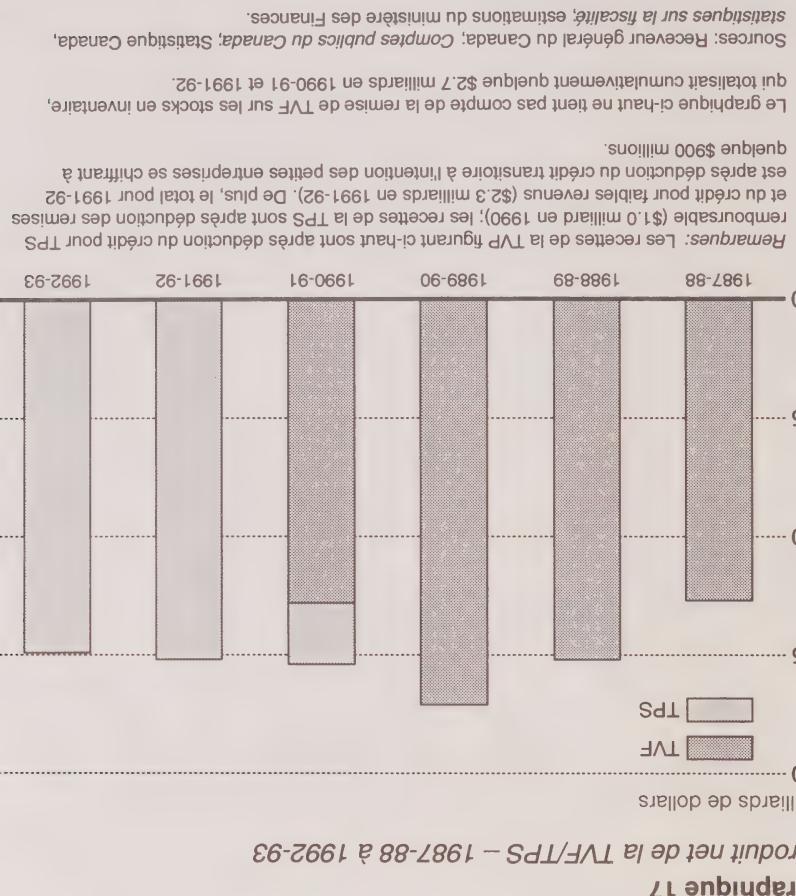
Revenu Canada, qui s'élèverait à environ \$400 millions en 1992-93. Il n'est pas tenu compte ci-dessus des frais d'administration de la TPS pour les mandataires.



Graphique 18

Le tableau suivant décrit la provenance des recettes nettes de la TPS pour l'année 1992-93, soit \$14.9 milliards.

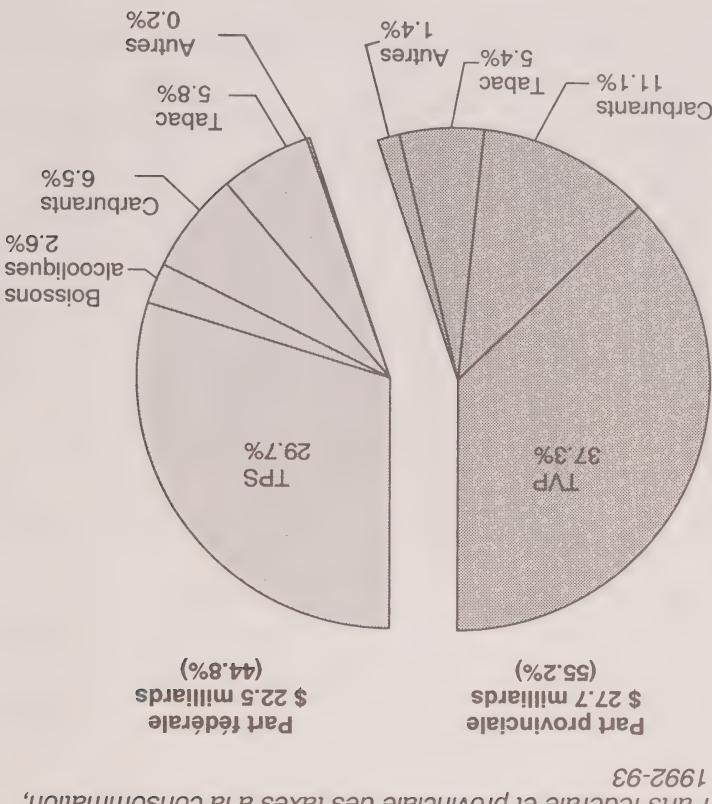
LES COMPOSANTES DES RECETTES DE LA TPS



- L'augmentation rapide des recettes provenant de la TVF entre 1987-88 et 1989-90 est attribuable au relèvement du taux de la TVF, à l'élargissement de l'assiette fiscale (p. ex., pour inclure les services de télécommunications) et à la forte croissance de l'activité économique pendant toute cette période.
- Les recettes de la TVF, le total de l'exercice 1990-91 se compose donc des services de télécommunications (p. ex., pour inclure les services de télécommunications) et à la forte croissance de l'activité économique pendant toute cette période.
- Les années 90 a considérablement affecté les recettes provenant de la taxe de vente, comme en fait foi le graphique ci-après.
- Le relèvement réglementé économique enregistré au début des années 90 a considérablement affecté les recettes provenant de la taxe de vente.

TAXES DE VENTE PERÇUES PAR LE GOUVERNEMENT FÉDÉRAL

Sources: Statistique Canada; Ministère des Finances.



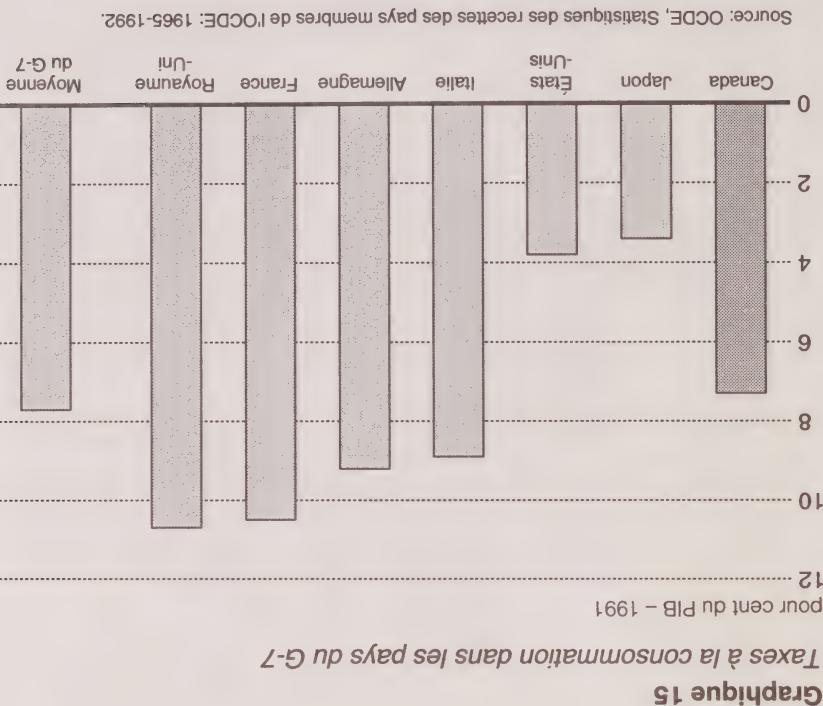
Graphique 16 Parts fédérale et provinciale des taxes à la consommation, 1992-93

Les résultats de types de peinture sur les murs et
consommation. Les bénéfices des régies des alcools ne sont donc pas pris en compte dans la part provinciale.

Le gouvernement fédéral intervient pour 44,8 pour cent de l'ensemblé des taxes à la consommation au Canada. Les recettes nettes de la TPS compétent pour environ les deux tiers des taxes à la consommation fédérales.

Les provinces interviennent pour 55,2 pour cent de toutes les taxes à la consommation. Pour l'ensemble des provinces, les taxes de vente au détail constituent environ les deux tiers des taxes à la consommation. Pour l'ensemble des provinces, les taxes à la consommation provinciales. Évidemment, les denrées variétées considérablement d'une province à l'autre.

PARTS FÉDÉRALE ET PROVINCIALE DES TAXES
À LA CONSOMMATION, 1992-1993



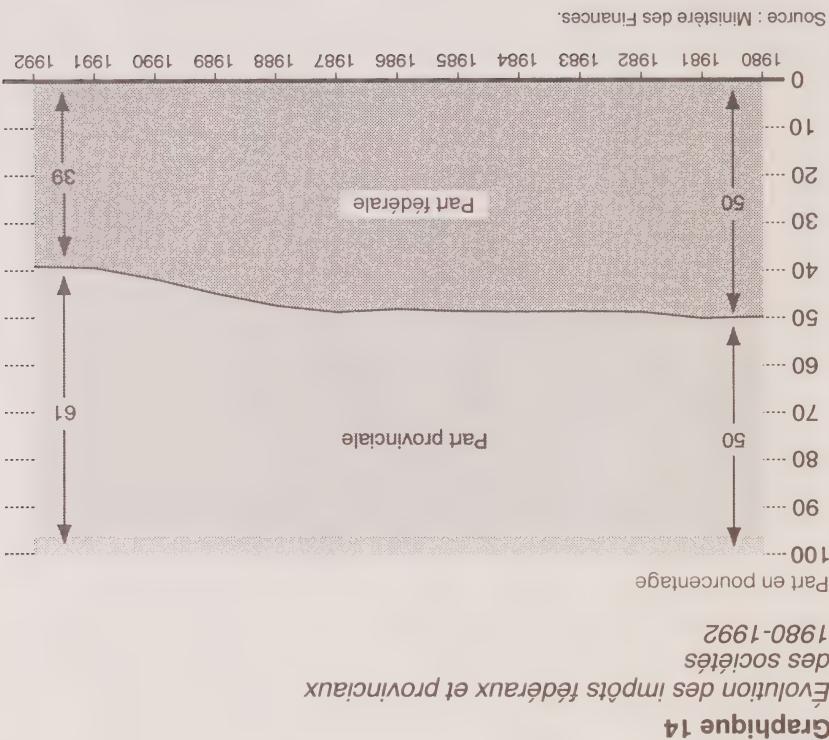
Graphique 15 Taxes à la consommation dans les pays du G-7

- En 1991, le fédéral et les provinces ont perçu pour \$49,3 milliards de taxes à la consommation, c'est-à-dire 7,3 pour cent du PIB.
- Les taxes à la consommation fédérales se composent principalement de taxes d'accise sur le carburant, sur les produits du tabac et sur les boissons alcooliques.
- Les taxes à la consommation provinciales englobent sur le carburant et sur les produits du tabac.
- Parmi les pays du G-7, le Canada occupe le troisième rang pour ce qui est du plus faible niveau de taxes à la consommation.

COMPARAISON DES TAXES À LA CONSOMMATION AU CANADA ET DANS D'AUTRES PAYS

Taxes à la consommation

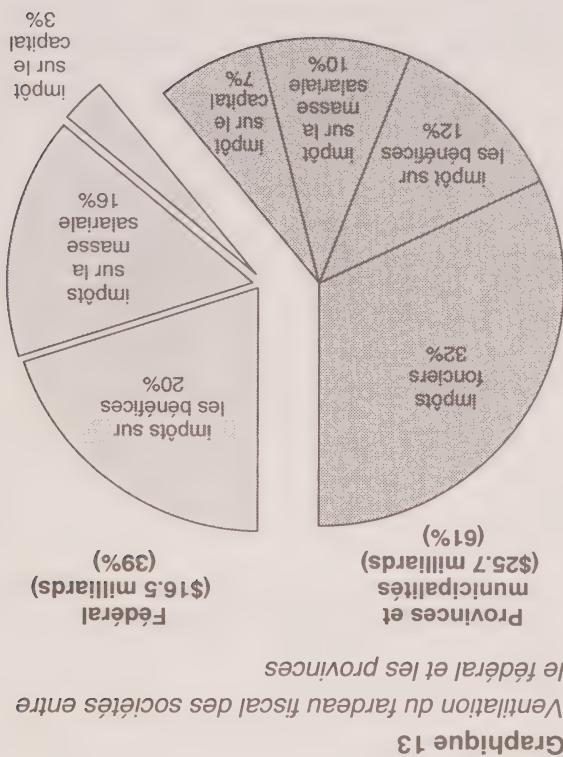
Section 4



- La part provinciale de l'impôt des sociétés a augmenté au cours de la dernière décennie.
- Pour l'ensemble des provinces, les impôts fédéraux et provinciaux étaient à peu près équivalents en 1980.
- Cependant, en 1992, la part de l'impôt provincial avait augmenté pour passer à 61 pour cent tandis que la part fédérale avait chuté à 39 pour cent. Ces données varient d'une province à l'autre.

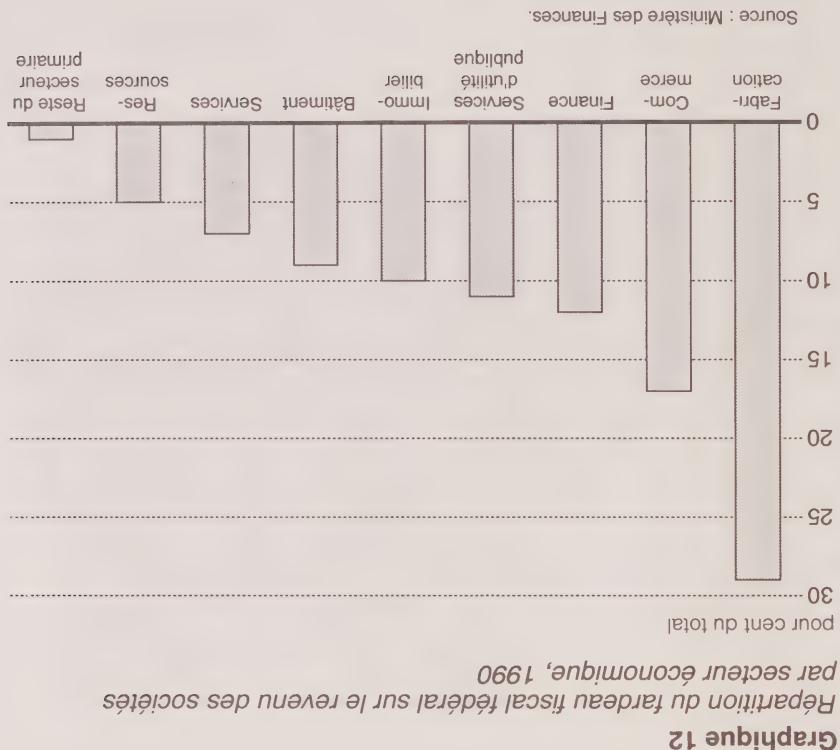
ÉVOLUTION DES IMPÔTS FÉDÉRAUX ET PROVINCIAUX DES SOCIÉTÉS

Source: Ministère des Finances.



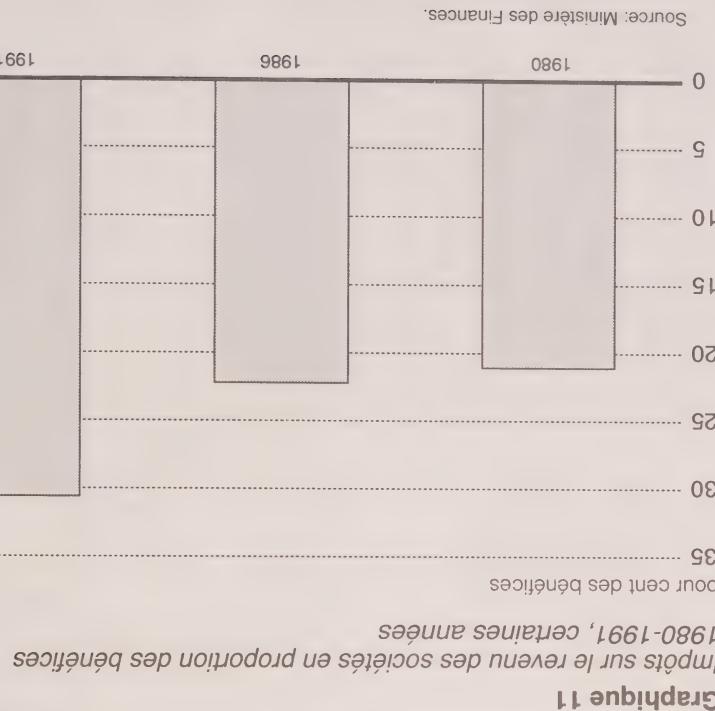
REPARTITION DU FARDEAU FISCAL DES SOCIETES ENTRE LE FEDERAL ET LES PROVINCES

- En 1992, les sociétés ont versé 61 pour cent de leur impôt fédéral. Ces données varient d'une province à l'autre.
- Les sociétés paient divers types d'impôt, comme l'impôt sur les bénéfices, sur le capital, sur la masse salariale et l'impôt foncier.
- À l'ensemble des provinces et les 39 pour cent restants au fédéral.



- La fabrication constitue le plus important secteur d'activité économique au Canada et il accapte la plus grande partie de l'impôt des sociétés.
- Le graphique qui suit montre la répartition des impôts fédéraux sur le capital et sur le revenu des sociétés d'après le secteur d'activité. En 1990, ces impôts se sont chiffrés à \$11,6 milliards.
- Le graphique qui suit montre la répartition des impôts fédéraux sur le revenu des sociétés d'après le secteur d'activité.

REPARTITION DU FARDEAU DE L'IMPÔT FÉDÉRAL SUR LE REVENU DES SOCIÉTÉS D'APRÈS LE SECTEUR D'ACTIVITÉ

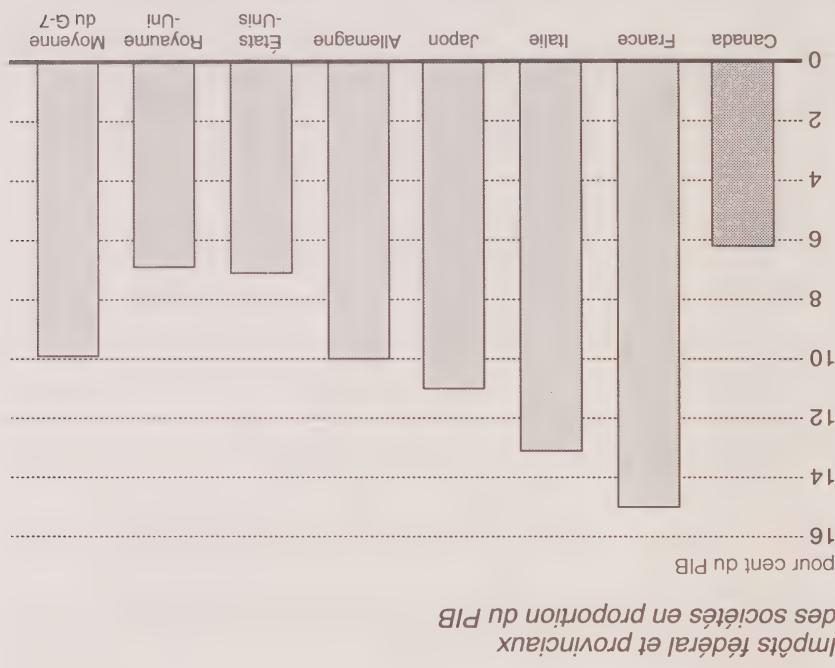


- Le graphique ci-après exprime le fardeau fiscal sur le revenu des sociétés en pourcentage des bénéfices des sociétés.
- Dans ce graphique, l'impôt fédéral sur le revenu des sociétés englobe également l'impôt fédéral sur le capital, mais non d'autres formes d'impôt fédéral des sociétés, ni l'impôt provincial des sociétés.
- Il en découle donc une augmentation du ratio de l'impôt sur le revenu des sociétés aux bénéfices.

ÉVOLUTION DU FARDEAU DE L'IMPÔT FÉDÉRAL SUR LE REVENU DES SOCIÉTÉS

Source: OCDE.

Les impôts des sociétés comprennent les impôts sur la masse salariale, et les cotisations patronales de sécurité sociale.



Le graphique ci-dessus englobe l'impôt sur les bénéfices,

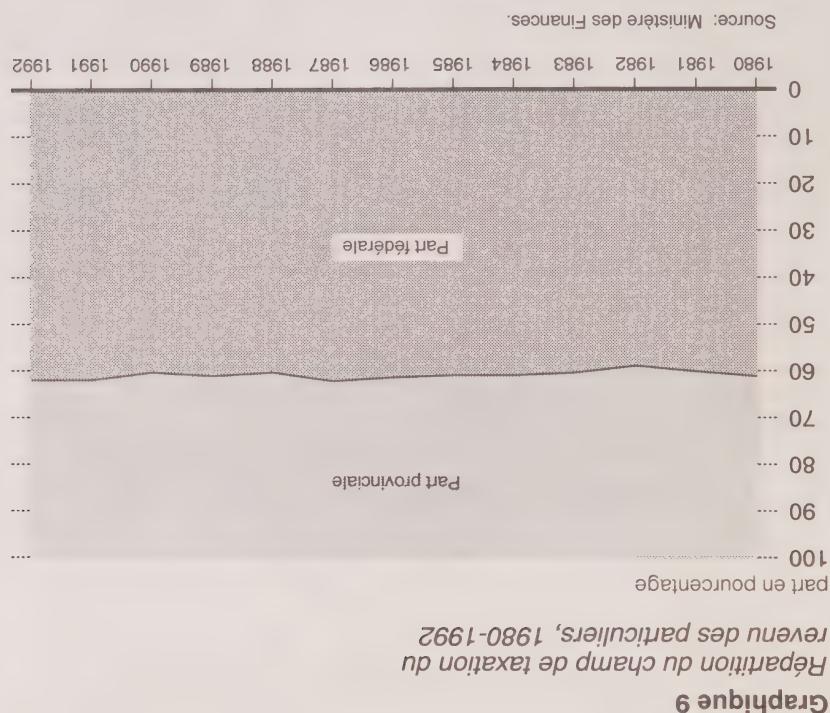
sur le capital et sur la masse salariale, de même que les cotisations de sécurité sociale. Il ne comprend pas l'impôt sur le revenu des particuliers.

- Le ratio des recettes de l'impôt des sociétés au PIB au Canada, comparativement à celui des autres pays du G-7, s'explique principalement par le faible niveau des cotisations patronales de sécurité sociale en proportion du PIB au Canada, et semblable à celui des Etats-Unis, mais il est inférieur à celui de la moyenne des pays du G-7. Cela
- Le ratio des recettes de l'impôt des sociétés au PIB au Canada est supérieur à celui des autres pays du G-7. Cela
- Le graphique ci-dessus englobe l'impôt sur les bénéfices, sur le capital et sur la masse salariale, de même que les cotisations de sécurité sociale. Il ne comprend pas l'impôt sur le revenu des particuliers.

IMPOSITS DES SOCIÉTÉS AU CANADA ET DANS D'AUTRES PAYS

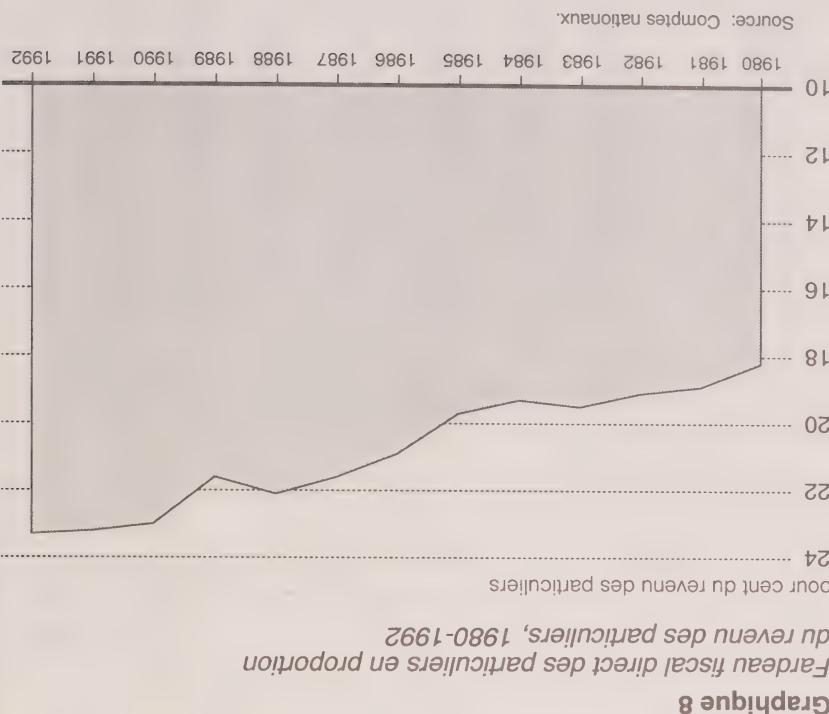
Impôt des sociétés

Section 3



■ Bien qu'il n'existe aucune entente officielle au sujet de la répartition de l'impôt sur le revenu des particuliers, les parts fédérale et provinciales ont été passablement stables entre 1980 et 1992 : elles ont respectivement représenté environ 60 et 40 pour cent du total.

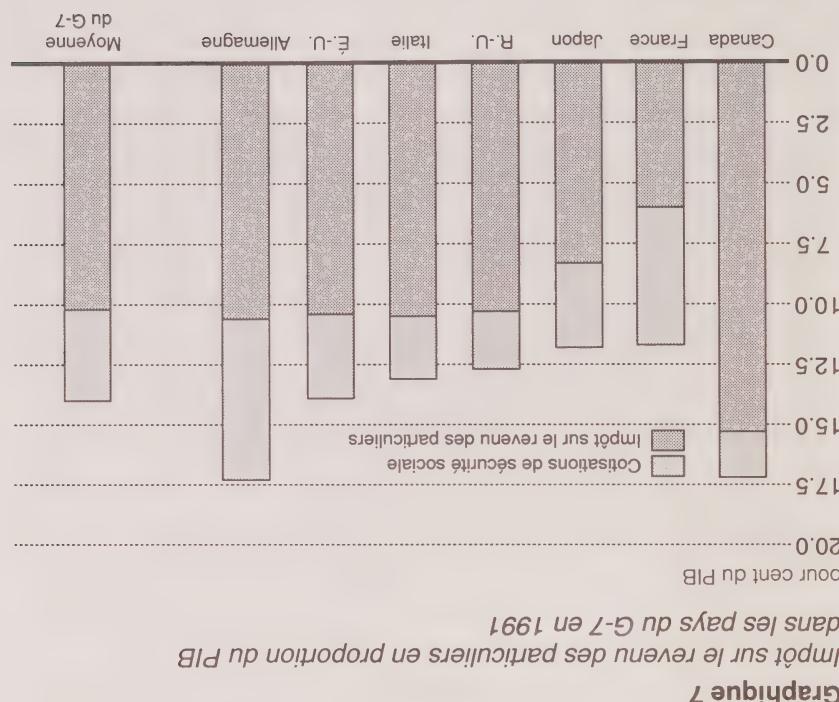
DU REVENU DES PARTICULIERS REPARTITION DU CHAMP DE TAXATION



- L'impôt fédéral-provincial sur le revenu des particuliers est passé de 16.4 pour cent du revenu des particuliers en 1980 à 20.6 pour cent en 1992.
- De plus, les cotisations directes de sécurité sociale, qui se composent principalement des cotisations d'assurance-chômage et des cotisations au régime de pensions du Canada, sont passées de 1.8 pour cent du revenu des particuliers en 1980 à 2.7 pour cent en 1992 (l'ensemble des cotisations de sécurité sociale, y compris la part de l'employeur, est passé de 5.0 à 8.5 pour cent du revenu des particuliers au cours de cette période).
- Jumelé à l'impôt sur le revenu des particuliers, le fardeau fiscal direct global des particuliers est passé de 18.2 pour cent du revenu des particuliers en 1980 à 23.3 pour cent en 1992.

ÉVOLUTION DU FARDEAU FISCAL DES PARTICULIERS

Source: OCDE.

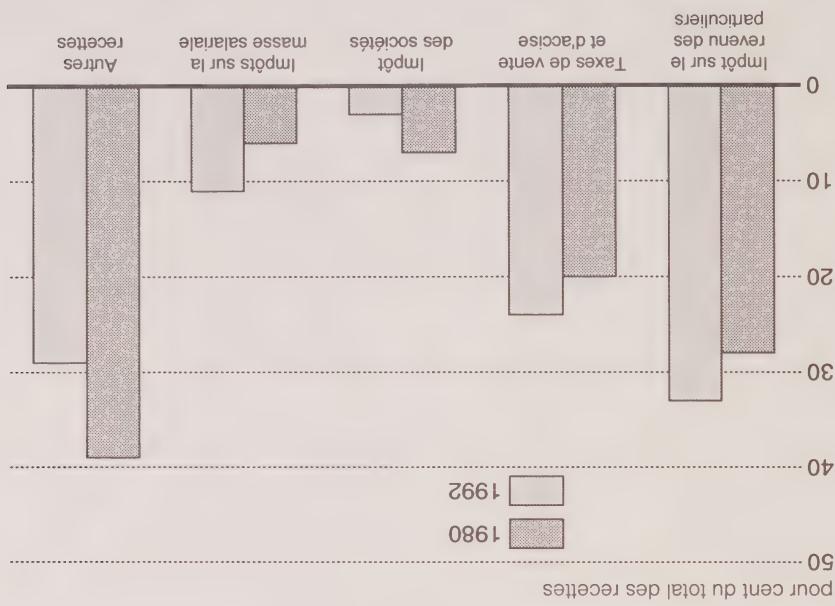


- Les pays appliquent des taux différents d'impôt sur le revenu des particuliers et des cotisations de sécurité sociale; il est donc nécessaire de tenir compte de ces deux sources de recettes dans les comparaisons internationales.
- Si l'on tient compte de l'impôt sur le revenu des particuliers et des cotisations de sécurité sociale des particuliers dans les autres pays, on peut constater que les cotisations au régime de pensions du Canada (principalement les cotisations d'assurance-chômage et les cotisations au régime de pensions du Canada), le fardeau fiscal direct des particuliers au Canada (17.2 pour cent du PIB) est plus élevé que celui de tous les autres pays du G-7, à l'exception de l'Allemagne (17.3 pour cent).
- L'impôt sur le revenu des particuliers constitue la plus importante partie du fardeau fiscal direct des particuliers au Canada (15.3 pour cent du PIB), les autres pays ayant davantage recours aux cotisations de sécurité sociale.
- Graphique 7

Impôt sur le revenu des particuliers

Section 2

Source : Ministère des Finances.



Évolution de la composition des recettes provinciales

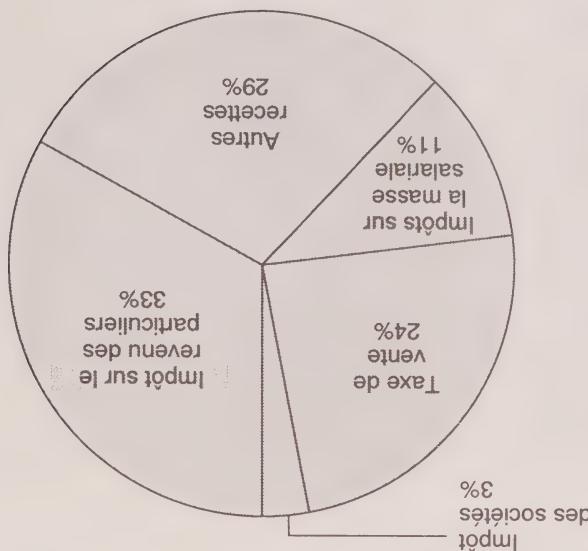
1980 - 1992

Graphique 6

- L'évolution de la composition des recettes provinciales correspond en grande partie à celle de l'administration fédérale.
- Entre 1980 et 1992, la proportion de l'impôt sur le revenu des particuliers par rapport à l'ensemble des recettes provinciales est passée de 28 à 33 pour cent.
- La croissance de la part des taxes de vente et d'accise a également été forte pendant cette période, passant de 20 à 24 pour cent de l'ensemble des recettes provinciales.
- Les provinces ont également eu davantage recours aux impôts sur la masse salariale, qui se composent principalement des cotisations au régime d'indemnisation des accidents du travail et des impôts généraux sur la masse salariale, qui sont passés de 6 à 11 pour cent des recettes totales entre 1980 et 1992.
- Le recours à l'impôt des sociétés dans les provinces a été moins important en 1992 qu'en 1980, les bénéfices des sociétés ayant accusé une baisse, tandis que autres recettes ont connu une baisse en raison de la diminution de la part des ressources et des impôts sur les bénéfices.
- Des régies des alcools.

ÉVOLUTION DES RECETTES PROVINCIALES

Source : Ministère des Finances.



Graphique 5
Composition des recettes autonomes provinciales, 1992

- Les provinces s'en remettent égalelement en grande partie aux taxes de vente, qui représentent 24 pour cent de l'ensemble des recettes, tout comme les impôts provinciaux sur la masse salariale, qui constituent 11 pour cent des recettes totales.
- L'impôt des sociétés représente 3 pour cent des recettes provinciales, ce taxable taux est en grande partie imputable à la baisse des bénéfices des sociétés au cours de la dernière récession.
- Les autres recettes provinciales englobent des éléments tels que les redévanances sur les ressources naturelles, les taxes sur les primes d'assurance, les bénéfices des régies des alcools et les droits d'immatrication.

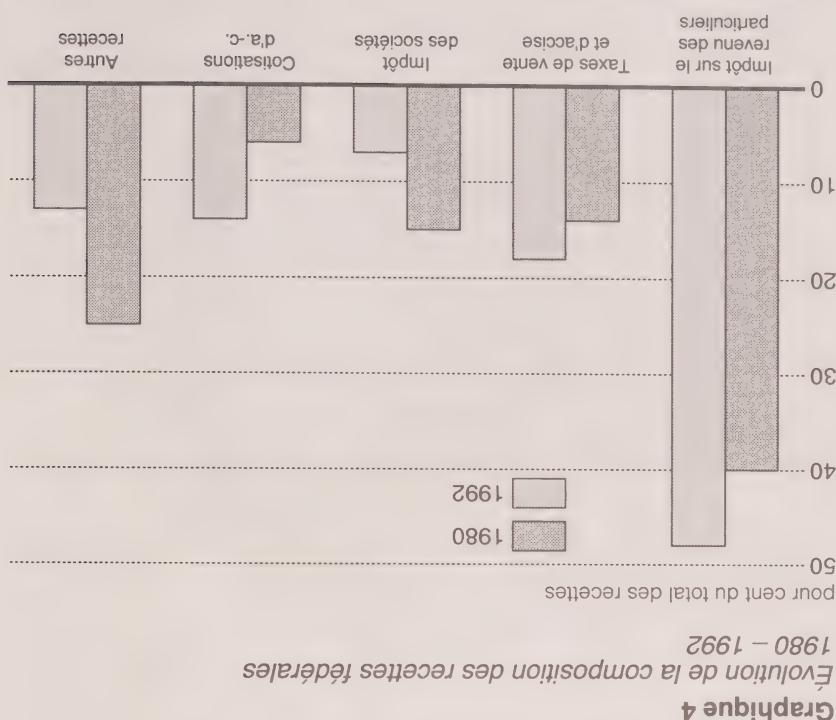
■ Comme le fédéral, les provinces comptent essentiellement sur les recettes de l'impôt sur le revenu des particuliers, qui représentent 33 pour cent de l'ensemble des recettes en 1992.

PROVINCIALES

PROVENANCE DES RECETTES AUTONOMES

- En raison de la majoration de leurs taux, les cotisations d'assurance-chômage sont passées de 6 pour cent des recettes fédérales en 1980 à 14 pour cent en 1992.
- L'impôt des sociétés, qui représente 15 pour cent des recettes fédérales en 1980, n'en constituaît plus que 7 pour cent en 1992, principalement à cause des répercussions de la récession du début des années 90 sur les bénéfices des sociétés. (Neanmoins, les recettes de l'impôt fédéral des sociétés en proportion de leurs bénéfices sont passées de 21 à 31 pour cent au cours de la même période. Plus de détails à la page 24.)
- Les autres recettes ont également subi une baisse importante en raison de l'abaissement des droits de douane et du rendement moins élevé des placements.

Source: Ministère des Finances.

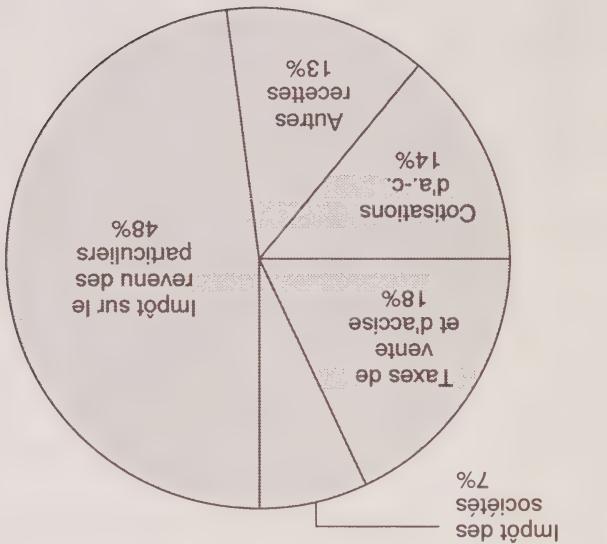


Graphique 4
Évolution de la composition des recettes fédérales
1980 - 1992

- L'impôt sur le revenu des particuliers représente la source de recettes fédérales qui a connu la croissance la plus rapide; en effet, sa part de l'ensemble des recettes fédérales est passée de 40 pour cent en 1980 à 48 pour cent en 1992.
- Les informations sur le cadre fiscal des particuliers se trouvent dans la page 18.)
- La part des recettes fédérales accapée par les taxes de vente et d'accise a également augmenté pendant cette période, passant de 14 pour cent en 1980 à 18 pour cent en 1992.

ÉVOLUTION DE LA COMPOSITION DES RECETTES FÉDÉRALES

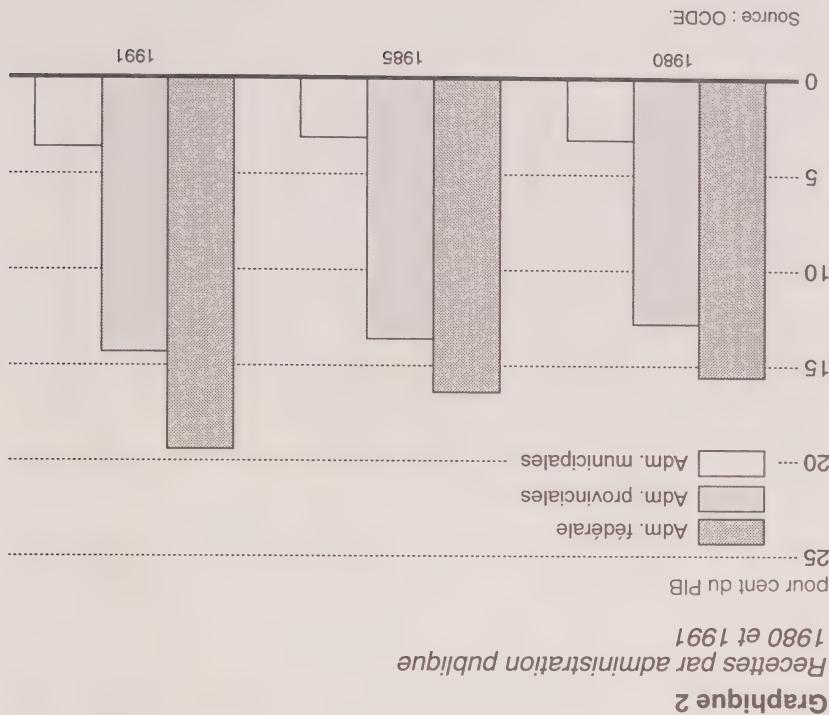
Source: Ministère des Finances.



Graphique 3
Composition des recettes fédérales, 1992

- Les taxes de vente et d'accise viennent au deuxième rang et de l'impôt des sociétés (7 pour cent).
- Des sources de recettes fédérales, avec 18 pour cent du total, suivies des cotisations d'assurance-chômage (14 pour cent).
- Les autres recettes (13 pour cent du total) englobent des éléments tels les droits de douane à l'importation, le rendement des placements (les bénéfices de la Banque du Canada), les revenus d'intérêt, etc.) et d'autres recettes fiscales et non fiscales diverses.

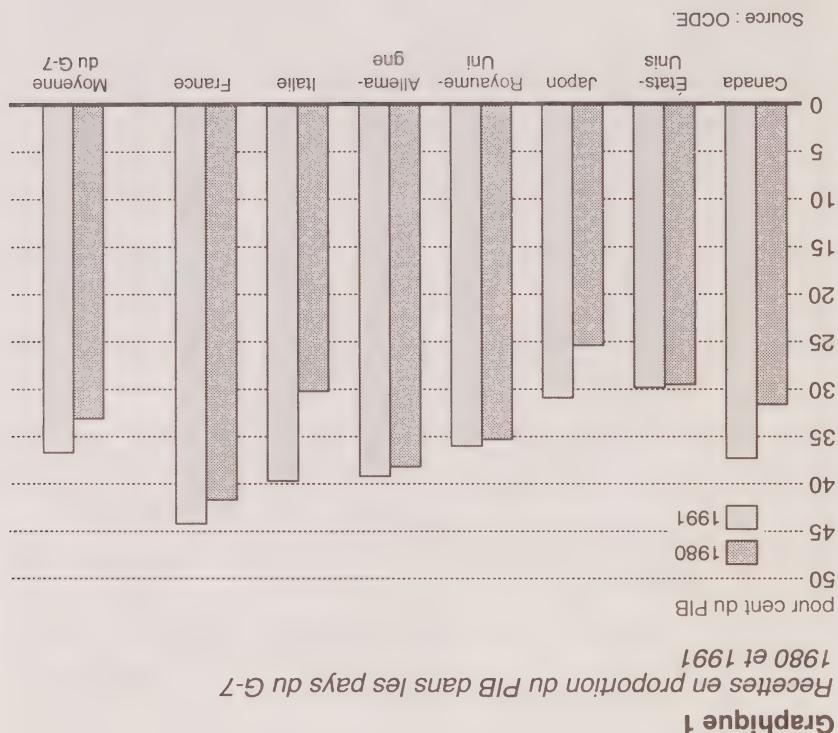
PROVENANCE DES RECETTES FÉDÉRALES



- Au Canada, les recettes des administrations fédérale et provinciales en proportion du PIB ont augmenté entre 1980 et 1991, tandis que celles des municipalités sont demeurées relativement stables (les chiffres ne tiennent pas compte de l'ensemble des transferts en espèces effectués entre les diverses administrations).
- Au cours de cette période, les recettes fédérales ont augmenté plus rapidement que celles des provinces, gagnant 3,8 points de pourcentage du PIB, tandis que celles des provinces ont crû de 1,5 point de pourcentage (toujours, depuis 1991, la croissance des recettes des provinces a été supérieure à celle du fédéral).

AU CANADA

REPARTITION DES RECETTES PUBLIQUES



- A des degrés différents, les recettes publiques totales (y compris celles des administrations fédérales, des États et provinces et des administrations municipales) dans la plupart des pays industrialisés ont augmenté en proportion du produit intérieur brut (PIB) depuis 1980.
- Au Canada, les recettes publiques sont passées de 31,6 pour cent du PIB en 1980 à 37,3 pour cent en 1991.
- Au cours de cette période, le Canada a mis fin à sa place au milieu du peloton des pays du G-7 pour ce qui est des recettes publiques totales en proportion du PIB.

COMPARAISON DES RECETTES PUBLIQUES DU CANADA ET D'AUTRES PAYS

APERÇU DES RECETTES PUBLIQUES
ET DE LEUR COMPOSITION

Section 1

La section 5 illustre une estimation de l'incidence de modifications des divers paramètres fiscaux fondamentaux sur les recettes fédérales. Les autres recettes fiscales et non fiscales (p. ex., les redévances relatives aux ressources naturelles, les fonds de pension publics, les droits de licence et les revenus de placements) sont importantes dans leur ensemble tant pour le gouvernement fédéral que pour les provinces, mais elles ne servent pas étudiées en détail dans le présent document en raison de leur diversité et du fait que chacune des sources de recettes de cette catégorie est peu considérable, prise individuellement.

Les recettes fiscales et non fiscales (p. ex., les redévances relatives aux ressources naturelles, les fonds de pension publics, les droits de licence et les revenus de placements) sont importantes dans leur ensemble tant pour le gouvernement fédéral que pour les provinces, mais elles ne servent pas étudiées en détail dans le présent document en raison de leur diversité et du fait que chacune des sources de recettes de cette catégorie est peu considérable, prise individuellement.

La section 2 décrit le fardeau fiscal des particuliers, qui se compose des impôts sur le revenu et des cotisations de sécurité sociale. On constate que ces deux sources de recettes ont pris de l'importance ces dernières années. La section permet également de comparer le recours aux impôts sur les particuliers au Canada et à l'étranger. On y examine aussi les tendances des parts fédérale et provinciale de l'impôt sur le revenu des particuliers, ainsi que la répartition du fardeau fiscal des particuliers en fonction de leur revenu.

l'importance au Canada et précise, pour les administrations fédérale et provinciale, les sources de recettes qui ont gagné en importance au cours des dernières années et celles qui ont enregistré un recul.

LES RECÉPIENTS PUBLIQUES AU CANADA

Les données disponibles les plus récentes sont utilisées à chaque graphique. Ainsi, dans certains cas, la plus récente date de 1991, dans d'autres, l'année 1992 est utilisée, et ailleurs, ce sera l'année 1993.

Le présent examen ne porte que sur les recettes autonomes de chaque palier d'administration, ce qui exclut les transferts d'une fédéral transféra une somme de \$28 milliards aux provinces en 1993-94, soit 23 pour cent de ses recettes, pour le financement des soins de santé, de l'éducation et du bien-être social, de même que des dépenses générales des provinces. (Les provinces recevront un montant supplémentaire de \$13 milliards en 1993-94 au titre des transferts de points d'impôt du fédéral.) De leur côté, les provinces transfèrent une part importante de leurs recettes aux municipalités pour financer les activités des administrations locales.

Nous savons tous que les recettes publiques ont augmenté au Canada. La section 1 donne un aperçu de cette croissance en établissant une comparaison entre l'ensemble des recettes publiques du Canada et celles d'autres pays industrialisés en 1980 et en 1991. Cette section aborde également l'évolution de la répartition des recettes entre les trois paliers d'administration

Nous examinons en détail les recettes des administrations fédérale et provinciales et abordons brièvement les activités des administrations locales. La grande portée de cet examen découle du fait que le contribuable canadien est touché par les décisions de tous les paliers d'administration publique au chapitre des impôts et des recettes.

- Le présent document donne un aperçu des recettes publiques au Canada. Il a pour but de répondre à un certain nombre de questions générales que les Canadiens et Canadiennes se posent au sujet des recettes publiques, notamment:
- Quelles sont les recettes des administrations publiques au Canada?
- Gouvernement fédéral et les provinces?
- Gouvernement ces recettes sont-elles réparties entre le gouvernement fédéral et les provinces?
- Quelles sont les recettes pour les administrations publiques au Canada?
- Gouvernement ces recettes sont-elles réparties entre le
- Quelles sont les recettes publiques au Canada?

INTRODUCTION

TABLE DES MATIÈRES

Introduction	1
Section 1	
Aperçu des recettes publiques et de leur composition	7
Impôt sur le revenu des particuliers	17
Section 2	
Impôt des sociétés	23
Section 4	
Taxes à la consommation	31
Section 5	
Annexe	43



Télécopieur : (613) 996-0518
Téléphone : (613) 995-2855

Ottawa (Ontario) K1A 0G5
Ministère des Finances
Centre de distribution

veuillez vous adresser au :

Pour obtenir d'autres exemplaires du présent document



janvier 1994

au Canada
publiques
Les recettes

Faits et chiffres

Canada

janvier 1994

au Canada
publiques
Les recettes

Faits et chiffres